

TÁJÉKOZTATÁS

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezményéről a Tao tv. 22. § előírásai alapján

I. Általános bemutatás

A Tao. tv. 2009. november 12-től hatályos előírása alapján **azok az adózók, amelyek előadó-művészeti szervezetnek támogatást nyújtanak, adókedvezményként vehetik igénybe a támogatásként nyújtott összeget.** A kedvezményt a támogatás nyújtásának adóévében és az azt követő hat adóévben lehet igénybe venni. **A kedvezmény a fizetendő adó 70 %-áig vehető igénybe.** A támogatás által **elérhető adóelőny 2014. január 1-jétől 2,5 – 4,75 %, azáltal, hogy az elért adóelőny 75 %-ának megfelelő kiegészítő támogatást is kell nyújtani** a kultúráért felelős minisztérium vagy előadó-művészeti szervezet részére.

II. A támogatás adóelőnye

A támogatás a támogató számára is számos előnnyel jár.

A megtakarítás a 2015. évre 500 millió forintos adóalapig érvényes 10 %, valamint az ezt meghaladó adóalap után 19 % társasági adókulccsal függ össze, amelyet a támogató eredményéből levezetve kell kiszámítani.

A támogatás egyrészt ráfordításként csökkenti a támogató eredményét, így alacsonyabb lesz a társaságiadó-kötelezettsége, másrészt a támogatás az így csökkentett társasági adó összegéből is levonható. Egy adóévben **maximálisan a fizetendő társasági adó 70 százalékáig érvényesíthet adókedvezményt.** Ez nem azt jelenti, hogy az adózó nem nyújthat ennél nagyobb összegű támogatást, csak annyit, hogy a felhasználás mértéke az aktuális adóévben fizetendő adóhoz van kötve. **A támogatás nyújtását követő hat évig használhatja fel az adózó a kedvezményt.**

2014. január 1-je után nyújtott támogatás esetén **kiegészítő támogatást kell nyújtani a jogosult minisztérium vagy a támogatott előadó-művészeti szervezet részére a támogatás juttatásának adóévében.** A kiegészítő támogatás összege a támogatás alapján érvényesíthető adókedvezmény 10 %-ának, illetve amennyiben az adóalap az 500 millió forintot meghaladja, abban az esetben 19 %-ának minimum 75 százaléka.

A kiegészítő támogatással, valamint a 20 000 Ft igazgatási szolgáltatási díjjal csökkentve 500 millió forintos adóalapig körülbelül 2,5%, 500 millió forint felett 535 millió forintig terjedően fokozatosan növekedve 11,5%, majd 535 millió forintot meghaladó társasági adóalap esetén 4,75% mértékű megtakarítás realizálható a nyújtott támogatás összegéhez viszonyítva. **A megtakarítás a társaság adózott eredményében csapódik le, tehát akár osztalék formájában is kifizethető a tulajdonosok számára.**

Nem szabad megfeledkezni a **színháztámogatásban rejlő másik adótervezési lehetőségről sem**, nevezetesen, hogy **az alacsonyabb összegű társaságiadó-kötelezettség hozzájárul a következő egy éves időszakban fizetendő társaságiadó-előleg összegének csökkenéséhez is.**

III. Az eljárás menete

- 1) A Támogató támogatási szerződést köt az előadó-művészeti szervezettel.
- 2) A Támogató –saját döntése alapján –az előadó-művészeti szervezettel vagy a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztériummal (EMMI) kiegészítő támogatási szerződést köt.
- 3) A Támogató átutalja a támogatást az előadó-művészeti szervezetnek.
- 4) A Támogató átutalja a kiegészítő támogatást a szerződés szerint az előadó-művészeti szervezetnek vagy a minisztériumnak.
- 5) Az előadó-művészeti szervezet kiadja a teljesítési igazolást a Támogatónak a támogatásról.
- 6) A Támogató 90 napos jogvesztő határidőn belül a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága Előadó-művészeti Irodától kéri az adókedvezményre jogosító igazolást (20.000 Ft eljárási illeték megfizetése mellett).
- 7) Az NKA Előadó-művészeti Iroda kiadja az igazolást.
- 8) A Támogató igénybe veszi a kedvezményeket.

IV. Példa

1) A társasági adó alapja meghaladja az 500 M Ft-ot

Tételezzük fel, hogy egy szervezetnek a 2015. évre várható társaságiadó-kötelezettsége az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	Összeg
eredmény alapján számított adóalap:	550 000 000 Ft
várható társaságiadó-kötelezettség:	59 500 000 Ft

Amennyiben az adózó 36 760 000 forinttal támogat egy támogatásra jogosult előadó-művészeti szervezetet, akkor a társaságiadó-kötelezettsége az alábbiak szerint változik:

Megnevezés	Összeg
adóalap a támogatás nélkül:	550 000 000 Ft
maximálisan érvényesíthető támogatás:	-36 760 000 Ft
új adóalap:	513 240 000 Ft
számított társasági adó:	52 515 600 Ft
adókedvezmény:	-36 760 000 Ft
új társaságiadó-kötelezettség:	15 756 000 Ft

A támogatónak kiegészítő támogatást is kell fizetnie a támogatás juttatásának adóévében a jogosult minisztériumnak, vagy a támogatott előadó-művészeti szervezetnek, amely a társasági adó számítása során ráfordításként nem érvényesíthető:

Megnevezés	Összeg
támogatás:	36 760 000 Ft
kiegészítő támogatás mértéke:	5 238 300 Ft

A támogatás által elért megtakarítás a következők szerint alakul:

Megnevezés	Összeg
adócsökkenés:	43 744 400 Ft
támogatás miatti ráfordítás:	-36 760 000 Ft
kiegészítő támogatás mértéke	-5 238 300 Ft
realizált megtakarítás:	1 745 700 Ft
a megtakarítás mértéke:	4,75 százalék

2) A társasági adó alapja nem haladja meg az 500 M Ft-ot.

Megnevezés	Összeg
eredmény alapján számított adóalap:	60 000 000 Ft
várható társaságiadó-kötelezettség:	6 000 000 Ft

Amennyiben az adózó 3 925 000 forinttal támogat egy támogatásra jogosult előadó-művészeti szervezetet, akkor a társaságiadó-kötelezettsége az alábbiak szerint változik:

Megnevezés	Összeg
adóalap a támogatás nélkül:	60 000 000 Ft
érvényesített támogatás:	-3 925 000 Ft
új adóalap:	56 075 000 Ft
számított társasági adó:	5 608 000 Ft
adókedvezmény:	-3 925 000 Ft
új társaságiadó-kötelezettség:	1 683 000 Ft

A támogatónak kiegészítő támogatást is kell fizetnie a támogatás juttatásának adóévében a jogosult minisztériumnak vagy a támogatott előadó-művészeti szervezetnek, amely a társasági adó számítása során ráfordításként nem érvényesíthető:

Megnevezés	Összeg
támogatás:	3 925 000 Ft
kiegészítő támogatás mértéke:	294 375 Ft

A támogatás által elért megtakarítás a következők szerint alakul:

Megnevezés	Összeg
adócsökkenés:	4 317 000 Ft
támogatás miatti ráfordítás:	-3 925 000 Ft
kiegészítő támogatás mértéke:	-294 375 Ft
realizált megtakarítás:	97 625 Ft
a megtakarítás mértéke:	2,5 százalék