

Adományokra vonatkozó szabályok

az alapítványok és az ELTE, mint felsőoktatási intézmény vonatkozásában

1. Fogalmak:

- 1.1. A **közcélú adomány**: közhasznú szervezet közhasznú tevékenységének céljára, (az oktató tevékenység támogatására) adott összeg.
- 1.2. **Közhasznú szervezet**: a jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelt és közhasznú szervezetek nyilvántartásában felvett alapítvány. Közhasznú szervezetek a nyilvántartásba vétellel válnak közhasznúvá.
- 1.3. A **közhasznú tevékenység**: a szervezet létesítő (alapító) **okiratában** szereplő **tevékenység**, amelyet a jogszabály közhasznúnak tekint. Ilyen pld.: a tudományos tevékenység, kutatás, a nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés.
- 1.4. **Gazdálkodó szervezetek**: minden olyan cég, amely a cégnyilvántartásban szerepel, vagy egyéb szervezet, amely más hatósági nyilvántartásban szerepel, amely gazdasági tevékenység folytatására jött létre, és általában ellenérték fejében végez termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást,
- 1.5. **Egyéni vállalkozó**: elsősorban vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemély, aki az önkormányzatok által kiadott vállalkozói igazolvánnyal rendelkezik, de a személyi jövedelemadó törvény ide sorol még számos, speciális tevékenységet folytató magánszemélyt, pld.: közjegyző, ügyvéd, magán-állatorvos. Ezek a személyek a személyi jövedelemadó törvény speciális rendelkezései szerint adóznak.

2. Általános szabályok az alapítvány támogatására, ha az adományozó magánszemély:

- 2.1. A **magánszemélynek járó adókedvezmény**: a **megfizetett és az összevont adóalapot** terhelő adóból az alapítványnak nyújtott adomány **teljes összege levonható!**
- 2.2. A **személyi jövedelemadóra** vonatkozó törvényben lévő, a 2009. évben, az **adókedvezményre** vonatkozó korlátozások: **csak akkor** lehet adókedvezményt igénybe venni, ha az **összes jövedelem nem haladja meg az adóévben a 3 millió 400 ezer forintot**, (ebbe beszámít a bevallásban szereplő **valamennyi összeg**, az egyéb jövedelmek, pld.: kamat, vagy a külön adózó jövedelmek is, pld.: ingatlan, ingó értékesítése.) Az igénybe vett valamennyi adókedvezmény legfeljebb 100 ezer forint lehet.
- 2.3. Az adományok utáni kedvezményt az alapítvány által kiállított igazolás alapján lehet figyelembe venni és a bevallásban feltüntetni. Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt, továbbá közhasznú szervezet közhasznúsági fokozatát, azonos a gazdálkodó szervezetek számára kiállított igazolásokra vonatkozó előírásokkal.
- 2.4. A **személyi jövedelemadó 1 %-ára vonatkozó szabályok**:
- 2.5. A **megfizetett** (levont) személyi jövedelemadó **1 %-áról az un. rendelkező nyilatkozat kitöltésével lehet dönteni.**
- 2.6. A rendelkező nyilatkozaton az alapítvány adószámát kell kitölteni.
- 2.7. A rendelkező nyilatkozatot az adóbevallás mellékleteként, vagy önállóan eljuttatott **borítékban**, de a bevallási határidőig (jelenleg május 20. napjáig) benyújtott borítékban kell az adóhatóságnak megküldeni.
- 2.8. A **nyilatkozat benyújtására vonatkozó fontos szabályok**: Az adóhatóság a rendelkező nyilatkozatokat **csak akkor fogadja el**, ha az adományozó **magánszemély nevét, lakcímét és saját adóazonosító jelét** a lezárt

borítékon **feltünteteti**, és a lezárt postai borítékot a **ragasztott felületére átnyúlóan** saját kezűleg aláírja. Ezt a szabályt akkor kell alkalmazni, ha az adományozó **a bevallását** saját maga vagy munkáltatója által készíti. Ha bármelyik adat, vagy az aláírás hiányzik a rendelkező nyilatkozat érvénytelen, és nem kapja meg az alapítvány a személyi jövedelemadó 1 %-át.

2.9. Ha az adományozó **elektronikus úton készíti** a bevallását, és azt elektronikus úton nyújtja be (un. ügyfélkapuval rendelkezik) akkor a program segítségével kitöltött un. elektronikus űrlapon, a nyomtatvány részeként, juttatja el az adóhatóságnak a rendelkező nyilatkozatot.

2.10. A rendelkező nyilatkozatot nem csak a bevallással, hanem személyesen vagy postán, **önállóan** is be lehet nyújtani az adóhatósághoz, az adományozó **nevével, lakcímével és saját adóazonosító jelével ellátott** lezárt borítékban, csak arra kell ügyelni, hogy a borítékon rajta legyenek a felsorolt adatok és a **ragasztott felületére átnyúlóan, saját kezűleg alá legyen írva!**

2.11. **Az alapítvány akkor kapja meg a rendelkező nyilatkozat alapján a magánszemély személyi jövedelemadójának 1 %-át, ha megfelel a jogszabályban meghatározott követelményeknek.**

2.12. **Az ELTE Kémiai Intézet alapítványai** alapításuk óta minden évben megfeleltek a követelményeknek, és részesültek a rendelkező nyilatkozatokat kitöltő magánszemélyek személyi jövedelemadójának 1 %-ból.

2.13. **Az egyéni vállalkozótól kapott támogatás:**

2.13.1. A pénzádomány után, az előzőek szerint a személyi jövedelemadó szabályai szerint veheti igénybe a kedvezményt;

2.13.2. Eszköz és szolgáltatás adományozása után nem jár adókedvezmény az egyéni vállalkozónak;

2.13.3. A gazdálkodó szervezeteknél említett, az általános forgalmi adó korlátozások az egyéni vállalkozóra is vonatkoznak, ha az általános forgalmi adó szabályai szerint egyébként jogosult adó visszaigénylésre, akkor neki is fizetni kell ÁFÁ-t, az ingyenes eszköz vagy szolgáltatás nyújtás után.

3. Adományokra vonatkozó szabályok, ha az adományozó gazdálkodó szervezet:

3.1. **Adomány:** a közhasznú szervezet, a közhasznú szervezetekről szóló törvényben felsorolt közhasznú tevékenység, (a költségvetési szervnek alapkutatásra, alkalmazott kutatásra vagy kísérleti fejlesztésre adott támogatást is) az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke,

de csak akkor, ha az ténylegesen a közérdekű tevékenységet szolgálja, **nem nyújt előnyt** az adományozónak, vagy az adományozóval kapcsolatban álló magánszemélyeknek.

3.2. A támogatás teljes összege levonható az adózás előtti eredményből (nem az adóból), de a levont összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény összegének a 20 százalékát.

3.3. **Csak akkor vonhatja le az adományozó gazdálkodó szervezet a támogatás összegét**, ha rendelkezik a közhasznú szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított **igazolással**, amely a jogszabály által meghatározott tartalommal rendelkezik (a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt, továbbá közhasznú szervezet közhasznúsági fokozatát) és **nincs az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása.**

3.4. **Az általános forgalmi adóval kapcsolatos tudnivalók:** a támogatások korábbi **ingyenességét** a jogszabály, egy kivétellel, megszüntette. Továbbra sem kell általános forgalmi adót fizetni a pénz támogatásoknál. Az **ingyenes** eszköz és szolgáltatásnyújtásra az alábbi korlátozások vonatkoznak.

3.5. **Az általános forgalmi adóval kapcsolatos korlátozások:**

3.5.1. Termékértékesítésnek és szolgáltatásnyújtásnak minősül a támogatásként adott **eszköz, ingyenesen nyújtott szolgáltatás**, ha a felsoroltak olyan eszközök, vagy szolgáltatások voltak, amelyek után az adományozót egészben vagy részben adólevonási jog illette meg. Ez azt jelenti, hogy még akkor is általános forgalmi adót kell fizetni a támogatónak, ha szabad elhatározásából nem volta le az általános forgalmi adót, annak ellenére, hogy a jogszabály megengedte.

3.5.2. Az adót az eszköz előállítási értéke, vagy a szolgáltatás érdekében, kiadásként felmerül összeg után kell megfizetni a támogatónak.

4. **Fontos figyelmeztetés:** az összeállítás a mai napon hatályos, illetve a 2009. február 01. napjával hatályba lépő szabályozás alapján készült.

B u d a p e s t, 2009. február 05.

Összeállította:

Dr. Végvári Piroska ügyvéd
e-mail: vegvarip@t-online.hu