

Az adományozó magánszemélyeket érintő legfontosabb jogszabályi rendelkezések összefoglalása

JELLEN DOKUMENTUM MAGÁNSZEMÉLYEK ÁLTAL CIVILSZERVEZETEK RÉSZÉRE NYÚJTOTT ADOMÁNYOK ESETÉN A MAGÁNSZEMÉLYEKET ÉRINTŐ LEGFONTOSABB JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEKET FOGLALJA ÖSSZE. FELHÍVJUK AZONBAN A FIGYELMET, HOGY EGY KONKRÉT KÉRDÉS ELBÍRÁLÁSÁHOZ, A KÉRDÉSTŐL FÜGGŐEN, SZÜKSÉG LEHET A JELLEN DOKUMENTUMBAN HIVATKOZOTT JOGSZABÁLYOK RÉSZLETES RENDELKEZÉSEINEK A VIZSGÁLATÁRA.

(összeállítva a 2010. január 1-től hatályos jogszabályszövegek alapján)

1. Az adományok típusai

A közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény (továbbiakban "Ksztv") rendelkezései szerint a közhasznú szervezet magánszemély támogatóját a közhasznú szervezet létesítő okiratában rögzített céljaira adott támogatás után személyi jövedelemadó kötelezettséget érintő kedvezmény, tartós adományozás esetén pedig, a támogatás második évétől külön kedvezmény illeti meg. Ezzel a rendelkezéssel összhangban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII törvény (továbbiakban "Szjtv") rendelkezései szerint a magánszemély adózó összevont adóalap adóját csökkenti - a másolat megőrzése mellett kiadott igazolás alapján - a közcélú adomány kedvezménye.

Közcélú adományt többek között a Ksztv szerinti közhasznú, illetve kiemelkedően közhasznú szervezetnek, közhasznú tevékenysége támogatására lehet nyújtani. Nem minősül azonban közcélú adománynak az olyan juttatás, amely esetében akár közvetve is megállapítható, hogy

- annak befizetése csak látszólagos, vagy
- csak látszólag szolgálja a támogatott szervezet céljait, végül,
- ha az adókedvezményen kívül a támogató, vagy közeli hozzátartozója a támogatás fejében további vagyoni előnyben részesül.

Nem számít vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás. Nem számít vagyoni előnynek a közoktatási törvény hatálya alá tartozó oktatási intézményben folyó képzésben való részvétel.

Tartós adományozás a Ksztv szerint a közhasznú szervezet és támogatója által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás. A tartós adományozás tárgyában kötött szerződésben a támogató arra vállal kötelezettséget, hogy a támogatást

- a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben
- évente legalább egy alkalommal
- azonos vagy növekvő összegben
- ellenszolgáltatás nélkül adja.

Nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére.

Tartós adományozásra is érvényesek a közcélú adományozás tekintetében fent felsorolt általános feltételek.

Közcélú adománygyűjtés

A Ksztv tartalmaz néhány rövid rendelkezést a közcélú adománygyűjtés szabályairól. Ennek megfelelően a közhasznú szervezet nevében vagy javára történő adománygyűjtés nem járhat az adományozók, illetőleg más személyek zaklatásával, a személyhez fűződő jogok és az emberi méltóság sérelmével.

A közhasznú szervezet nevében vagy javára történő adománygyűjtés csak a közhasznú szervezet írásbeli meghatalmazása alapján végezhető. Ezt a rendelkezést fontos figyelembe venni az esetleges visszaélések elkerülése végett.

2. Az adományozók

Az Szjtv személyi hatálya alá tartoznak a Magyar Köztársaság területén jövedelmet szerző minden magánszemély - így a külföldi magánszemélyek is - akiknek a megszerzett jövedelmükből adó formájában hozzá kell járulniuk a közterhekhez. Belföldi magánszemélyek esetében ez a teljes jövedelemre kiterjedő kötelezettség, külföldi magánszemélyek esetében pedig, az ország területén megszerzett, továbbá nemzetközi szerződés alapján Magyarországon adóztatható jövedelem tartozik az adófizetési kötelezettség hatálya alá. Ennek megfelelően nemcsak magyar magánszemélyek lehetnek adományozók, és élhetnek az adományozásra vonatkozó kedvezményekkel, hanem Magyarországon megszerzett és adózó jövedelmük tekintetében külföldi magánszemélyek is.

3. Az adományozás vonatkozásában elszámolható kedvezmények és az ezzel kapcsolatos feltételek és korlátozások

2010. január 01-től a magánszemélyek az adományaik (pénz, szolgáltatás, tárgyi adomány) után semmilyen adókedvezményre nem jogosultak!

A 2009-es adóévre vonatkozóan, azaz a 2010-ben beadott adóbevallásokhoz kapcsolódóan még az alábbiak érvényesek:

A támogató az adományként a civil szervezet részére befizetett összeg 30 százalékaival csökkentheti az adott évre számított összevont adóalap adóját. Az összevont adóalap adója legfeljebb azonban:

- a) kiemelkedően közhasznú szervezet esetében összesen 100 ezer forinttal;
- b) a közhasznú szervezet esetében összesen 50 ezer forinttal csökkenthető.