

Tudnivalók cégek részére

Az adomány elszámolásának feltételei

Az adományozásnak közhasznú vagy kiemelten közhasznú szervezet részére kell történnie. Az adózónak rendelkeznie kell a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet az éves beszámolója elkészítését követően azzal igazol. Az igazolásnak továbbá tartalmaznia kell az adományt kapó nevét, adomány mértékét, célt amire az adományt kapta, közhasznúsági fokozatot illetve az adományozó adatait.

Az adomány és a társasági adó

Az adomány értéke a könyvelésben, mint ráfordítás elszámolható. Ez alapján a cég mérleg szerinti eredménye csökken, amelyből a társasági adó számításra kerül. A közhasznú tevékenységre illetve a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül átadott támogatásnak, átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének bizonyos százaléka az alábbiak szerint csökkenti a társasági adó alapot:

- az adomány 50%-ával kiemelkedően közhasznú szervezet támogatása esetén,
- az adomány 20%-ával tartós adományozás esetében,

de együttesen az adózás előtti eredmény összegét nem haladhatja meg!

Az adomány és az ÁFA

A pénzbeli adomány, ingyenes termékátadás, szolgáltatás nyújtás esetén nem kell áfát fizetni. Abban az esetben ha a cég adományozás céljára vásárol meg egy terméket akkor annak áfáját nem vonhatja le, ha viszont korábban nem kifejezetten adományozás céljára vásárolt terméket vagy szolgáltatást és levonta a beszerzés áfáját és azt adományozza el később akkor az nem okoz gondot az áfa levonása szempontjából.