

ÚTMUTATÓ

a társasági adókedvezménnyel igénybe vehető támogatásról

és a támogatási igazolásról

2010

Az Útmutató az *előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól* szóló 2008. évi XCIX. törvény (Emtv.), a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. évi törvény (Tao. tv.), valamint az *előadó-művészeti szervezetek működésével kapcsolatos hatósági eljárások részletes szabályairól, továbbá a zenekarok és énekkarok tevékenységéhez szükséges tárgyi feltételekről, valamint a fizető nézőszám alsó határáról* szóló 7/2009. (III. 4.) OKM rendelet foglaltak alapján az előadó-művészeti szervezetek számára nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó szabályokról, az igazolások kiadásának eljárási rendjéről, az elszámolás, nyilvántartás és beszámolás szabályairól szól.

Az Európai Bizottság N 464/2009. számú, a magyar előadó-művészeti szervezetek támogatási rendszerét jóváhagyó határozatával, valamint az oktatási és kulturális miniszter által kiadott 1/2009. (XI. 12.) OKM határozattal az Emtv.-nek, továbbá a Tao. tv.-nek az előadó-művészeti szervezetek Támogatóit megillető társasági adókedvezményre vonatkozó előírásai 2009. november 12-én hatályba léptek.

Ezáltal megteremtődött annak a lehetősége, hogy az előadó-művészeti szervezeteket Támogató vállalkozások - a jogszabályokban és az Európai Bizottság határozatában rögzített feltételekkel - társasági adókedvezményben részesüljenek. A támogatás lehetősége és ezáltal az adókedvezmény érvényesítése valamennyi vállalkozás előtt nyitva áll, függetlenül azok méretétől, az ágazattól vagy bármely más tényezőtől.

1.) A szabályozás körébe tartozó szervezetek

A támogatási program kedvezményezettjei, a szerződő felek:

- *közvetlen kedvezményezett* a Tao. tv. hatálya alá tartozó szervezet, a Támogató,

- *közvetett kedvezményezett* a Film- és Előadó-művészeti Irodánál nyilvántartásba vett, adókedvezményre jogosító támogatásban részesülő előadó-művészeti szervezet, a Támogatott.

Az említett jogszabályokban és az Európai Bizottság N 464/2009. számú határozatában szabályozott társasági adó kedvezmény igénybevételére jogosult az a támogatást nyújtó adózó, aki a Film- és Előadó-művészeti Iroda által nyilvántartásba vett előadó-művészeti szervezetet támogat.

2.) A rendelkezés hatálya

Az Európai Bizottság határozata a támogatási program területi hatályát Magyarország teljes területében jelöli meg A támogatási program közvetett kedvezményezettje az előadó-művészeti szervezet, amely számára a támogatás alapjául az SZJ 92.31.21.0 Előadó-művészet, az általános forgalmi adóval csökkentett tényleges jegy- és bérletbevétele szolgál.

A rendelkezés időbeli hatálya: 2009. november 12. - 2015. december 31.

Ezen időbeli hatály a Támogató és a Támogatott között létrejött támogatási szerződés megkötésének hatálya, a Támogató szervezetek a támogatás juttatásának adóéve és az azt követő három adóév adójából vehetik igénybe az adókedvezményt.

3.) A támogatási igazolás kiadásának eljárásrendje

A támogatási igazolás kiállításának eljárásrendjét a 7/2009. (III. 4.) OKM rendelet szabályozza.

a.) A Támogatott szervezet a támogatási igazolás kiállításához köteles a tárgyév (támogatás évét) követő év január 31-ig a tárgyévi tényleges jegy- és bérletbevételeiről adatot szolgáltatni a hatóságnak.

Tárgyévi jegybevételek:

- a gazdasági társaság, alapítvány, egyesület előadó-művészeti szervezetek esetében a számviteli nyilvántartásaikban elszámolt,
- a SZJ 92.31.21.0 Előadó-művészet,

- általános forgalmi adóval csökkentett,
- tényleges jegy- és bérletbevétele minősül,

A hivatkozott jogszabályok szerinti, a jogszabályok alapján nyilvántartásba vett támogatás befogadására jogosult szervezetek listája a Film- és Előadó-művészeti Iroda nyilvántartásában és honlapján megtekinthető, ugyanakkor maga a támogatni kívánt szervezet is igazolhatja regisztrációját a hatósági nyilvántartásba történő bejegyzéséről szóló jogerős határozat másolatával.

- b.) A hatóság az előadó-művészeti szervezet Támogatója kérelmére a tárgyévét (támogatás évét) követő 60 napon belül kiállítja a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti adókedvezményre jogosító támogatási igazolást. Az előadó-művészeti szervezet Támogatója kérelmére a támogatási igazolás évközben is kiállítható a tárgyévben a támogatás tényleges teljesítéséig időarányosan megvalósult tényleges jegybevétel alapján, több Támogató esetén is annak legfeljebb 80%-áig, ha a támogatási kérelemmel egyidejűleg a Támogatott szervezet nyilatkozik a támogatásig időarányosan teljesült tárgyévi tényleges jegybevételéről. Év közbeni igazolási kérelem esetén a támogatási igazolás kiállítása a *2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól* által megállapított határidő figyelembe vételével történik.

A Támogatott szervezet tárgyévi jegybevételére vonatkozó adatszolgáltatást az 1. számú melléklet szerinti Nyilatkozat segíti, melyet kérünk papíralapon is beküldeni.

- c.) Az előadó-művészeti államigazgatási szerv által egy előadó-művészeti szervezethez kapcsolódó, az adott évre kiadott, kedvezményre jogosító támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg az előadó-művészeti szervezet adott évi jegybevétele 80%-ának megfelelő összeget.

- g.) A támogatási igazolás tartalmazza:

- a támogatást nyújtó szervezet (adózó) megnevezését, székhelyét,
- a támogatást nyújtó szervezet adószámát,

- a Támogatott előadó-művészeti szervezet megnevezését, székhelyét, nyilvántartási számát, besorolási kategóriáját,
- azt a tényt, hogy a Támogató szervezet a támogatást az előadó-művészeti szervezet tevékenységéhez juttatta,
- azt, hogy támogatásra mikor került sor, valamint
- az adókedvezményre jogosító támogatás összegét.

A támogatási igazolás kiadásának feltétele, hogy a Támogatott előadó-művészeti szervezet a tárgyévet követő év január 31-ig, év közbeni kérelem esetén legkésőbb a kérelem benyújtásáig adatot szolgáltatson a hatóság részére a tárgyévi jegybevételéről.

4.) A támogatás, a támogatás felhasználására és az adókedvezmény igénybevételére vonatkozó egyéb szabályok

- a.) A társasági adókedvezményre jogosító támogatás Tao. tv.-nek megfelelő meghatározása a támogatási szerződés elengedhetetlen része.

Társasági adókedvezmény igénybevételére jogosító **támogatás** az adóévben az:

- visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott,
- előadó-művészeti szervezet alaptevékenységéhez, előadó-művészeti tevékenységéhez juttatta, vagyis a támogatásra kötött szerződés tartalma egyértelműen bizonyítja, hogy a közérdekű célt szolgálja, ezért ennek tényét is - akár konkrét program (pl. produkció, hangverseny), illetve projekt megjelölésével - rögzíteni kell a támogatási megállapodásban.
- (pénzbeni) támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti összege, értéke, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke,
- az nem jelent az adótörvényekben meghatározottakon túl vagyoni előnyt a Támogató szervezetnek, és nem élvezhet nem anyagi előnyt sem, továbbá a Támogatott a támogatási szerződéshez kapcsolódóan nem tüntetheti fel a

Támogató nevét, és annak tevékenységére történő utalás sem történhet. A Támogató vállalkozások nem részesülhetnek - az adótörvényekben foglaltakon túlmenően - semmilyen anyagi, illetve nem anyagi előnyben, például ingyenes hirdetésben, mivel az Európai Bizottság által jóváhagyott támogatási program szabályai tiltják, hogy az előadások helyszínén reklámozzák a Támogató nevét. A Támogatónak se közvetlen, se közvetett módon nem származhat pénzügyi előnye az adományból.

Így különösen a Támogatott a támogatási szerződéshez kapcsolódóan nem tüntetheti fel a Támogató nevét, és annak tevékenységére utalás sem történhet. Tiltott vagyoni és nem vagyoni előnynek minősülhet, ha az előadások helyszínén a támogatás ellenében a Támogató nevének, logójának, tevékenységének reklámozására kerül sor pl. az előadás, hangverseny kommunikációs és szóróanyagain, a Támogatott nyilvános szereplésein (országos és helyi sajtóinterjúk, riportok, TV- rádió szereplések), ha a Támogató az előadás, hangverseny helyszínén a tevékenységét és üzleti filozófiáját bemutató tájékoztató anyagokat, illetve egyéb reklámanyagokat helyez el, bármilyen módon ismerteti, illetve terjeszt. E körbe tartozhat az az eset is, amikor a támogatás ellenszolgáltatásaként a Támogatott produkcióra, hangversenyre a Támogatott előadó-művészeti szervezet a Támogató VIP vendégei részére térítésmentesen jegyeket, alkalmazottai részére pedig ingyenes előadásokat biztosít. Az Európai Bizottság határozatával összhangban javasolt tehát a támogatási szerződésben rendelkezni arról, hogy az adókedvezményre jogosító támogatás nyújtása nem jelent a Támogató számára az adótörvényekben meghatározottakon túlmenően semmilyen vagyoni és nem vagyoni előnyt.

Ezeket a feltételeket, valamint a támogatás értékét a támogatási szerződésben fel kell tüntetni!

- b.) A Támogatott előadó-művészeti szervezetek a támogatást könyveikben a számvitelről szóló és a kapcsolódó adózási jogszabályok rendelkezéseinek figyelembe vételével kötelesek elszámolni és nyilvántartani. A támogatás

halmozható más forrású támogatásokkal, de együttes összegük nem haladhatja meg az előadó-művészeti szervezet támogatható költségeit.

- c.) A Támogató a részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összegig a támogatás juttatásának adóéve és az azt követő három adóév adójából veheti az adókedvezményt igénybe, a Tao. tv. 23 §. (3) bekezdésében szereplő mértékig.
- d.) Amennyiben az előadó-művészeti szervezet az előadó-művészeti tevékenységén kívül más tevékenységet is folytat, melyből a támogatás alapjául nem szolgáló jegybevétele származik (pl. konferencia, divatbemutató, közművelődési, közgyűjteményi feladat ellátása az előadó-művészeti szervezetnél, stb.) köteles az előadó-művészeti tevékenységhez nyújtott támogatásról elkülönített nyilvántartást vezetni.
- e.) A támogatás felhasználásáról az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről szóló 6/2010. (II. 4.) OKM rendeletben meghatározottak alapján kell beszámolni.
- f.) A támogatások nyújtásának és igénybevételének európai közösségi előírások alapján történő ellenőrzése érdekében az előadó-művészeti szervezet a támogatással kapcsolatban keletkezett iratokat köteles a támogatást követő 10 évig megőrizni.
- g.) A támogatás terhére elszámolható költségek körét az e. pontban említett OKM rendelet szabályozza.

Budapest, 2010. március 20.

Előadó-művészeti Iroda