



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály
Tájékoztatási Osztály 3.

Iktatószám: 2924277910

Ügyintéző: Dr. Daragó Tiborné
Telefon: 434-2789
Adóazonosító szám: 18154180-1-43
Ügyiratszám: 2927271776
Tárgy: tájékoztatás

Tempus Közalapítvány

Budapest
Lónyai u. 31.
1093

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett levelében közöltek szerint a Tempus Közalapítvány keretein belül működik az Európai Bizottság Lifelong Learning Program (Egész életen át tartó tanulás programja) hazai lebonyolítását végző, az EB hazai ügynökségeként tevékenykedő szervezet (nemzeti iroda). Támogatásaikat közvetlenül az EB-vel kötött szerződés alapján nyújtják kedvezményezettjeiknek. Erre tekintettel a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1. számú mellékletének 4.7. pont c) alpontjában említett juttatások szabályszerű felhasználásának gyakorlati tudnivalóiról, az adómentes kifizetések lehetőségeiről, alkalmazásának kockázatmentes módozatairól kérte az adóhatóság segítségét.

Ezzel összefüggésben az alábbiakról tájékoztatom.

Az Szja tv. 1. számú mellékletének 4.7. pont c) alpontja szerint az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan a két- és többoldalú nemzetközi megállapodások alapján, valamint európai uniós és hazai költségvetési forrásból finanszírozott nemzetközi oktatási, képzési, kutatásfejlesztési és kulturális mobilitási programok keretében belföldi és külföldi magánszemélyek részére folyósított ösztöndíj, egyéb juttatás, nyújtott kedvezmény.

Az e rendelkezés szerinti juttatások köre igen széles körű lehet, magában foglalhatja mind a pénzbeli, mind a nem pénzbeli juttatásokat. Továbbá a juttatások felhasználására sem tartalmaz korlátozást, így ha az a programhoz kapcsolódóan merül fel, a magánszemély személyes szükségleteinek (lakhatás, étkezés, utazás, oktatási anyagok beszerzése, stb.) kielégítését is szolgálhatja. Ez azt is jelenti, hogy a magánszemélynek a juttatással összefüggésben elszámolási (bizonylatolási) kötelezettsége sem a juttató, sem pedig az adóhatóság felé nem keletkezik. Azonban a magánszemélynek a juttatással összefüggő, rendelkezésére álló iratok (pl. pályázati jelentkezés és nyilatkozat, támogatási szerződés, képzési szerződés, a juttató által átadott bizonylatok, iratok) tekintetében fennáll az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 47. §-a szerinti iratörzési kötelezettsége.

Természetesen az adómentességhez ugyanakkor a juttatás körülményeit vizsgálni kell. Azaz az adómentességhez teljesülnie kell annak, hogy a juttatás két- és többoldalú nemzetközi megállapodások alapján, vagy európai uniós és hazai költségvetési forrásból legyen finanszírozva és azt a magánszemély nemzetközi oktatási, képzési, kutatásfejlesztési és kulturális mobilitási programok keretében kapja.

Ezen körülményeknek való megfelelést azonban mindig az adott program leírásából, jellemzőiből lehet megállapítani. A EB által a nemzeti irodán keresztül bonyolított programok esetében kiindulási pont lehet az egész életen át tartó tanulás terén egy cselekvési program létrehozásáról szóló az Európai Parlament és a Tanács 2006. november 15-i 1720/2006/EK Határozata, továbbá az EB-vel kötött szerződésnek, illetve a hazai ágazati jogszabályok szerinti szabályozásoknak való megfelelés.

Az ágazati szabályozások, így az oktatási, képzési, kutatásfejlesztési programok szakmai vizsgálata nem az adóhatóság feladata.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 63. § (1) bekezdés c), illetve e) alapján a kormányzati ellenőrzési szerv ellenőrzési jogkörébe tartozik egyebek mellett a közalapítványoknak nyújtott költségvetési támogatások és az államháztartás központi alrendszeréből nyújtott más támogatások - ideértve a nemzetközi szerződések alapján kapott támogatásokat és segélyeket is -, és az említett szervezetek részére meghatározott célra ingyenesen juttatott állami vagyron felhasználásának ellenőrzésére, továbbá azon alapítványok, közalapítványok ellenőrzésére, amelyek felett az alapítói jogokat a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerv gyakorolja, vagy az államháztartás központi alrendszeréből támogatásban részesülnek. Az Áht. 68. §-a szerint pedig az európai támogatásokat ellenőrző szerv ellenőrzési jogköre kiterjed a kormányrendeletben meghatározott forrásokból nyújtott költségvetési támogatásokkal kapcsolatos ellenőrzésekre

a) a lebonyolításban érintett szervezeteknél,

b) a kedvezményezetteknel, és

c) a költségvetési támogatásokkal összefüggésben megvalósított beszerzésekre, az ezekre kötött szerződések teljesítésének vizsgálatára, ebben a vonatkozásban azon szerződő felekre is, amelyek a szerződés teljesítéséért felelősek, vagy abban közreműködnek.

Továbbá


Így általánosságban elmondható, hogy amennyiben a nemzeti irodának a kedvezményezettek részére adott juttatása az EB-vel kötött szerződés alapján történik, akkor az adómentességet a Tempus Közalapítvány – ezen belül a nemzeti iroda – jogszerű működése, gazdálkodása, illetve maga a program körülményei, így a szervezésre, lebonyolítására, ellenőrzésre vonatkozó dokumentációknak (pályázati feltételeknek) való megfelelés biztosíthatja.

Itt kívánok utalni arra, hogy az Szja tv. 1. § (4) bekezdése úgy rendelkezik, hogy az adókötelezettséget, az adó mértékét befolyásoló, a magánszemély adójának csökkenését eredményező eltérő szabály, adókedvezmény annyiban alkalmazható, illetőleg érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló szerződés, jogügylet, más hasonló cselekmény tartalma megvalósítja az eltérő szabály, az adókedvezmény célját. Az alkalmazhatóságot, illetőleg érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll.

Egyebekben tájékoztatjuk, hogy az e tárgykört érintő előadás tartására vonatkozó kérelmével – megjelölve a tervezett helyszínt, az időpontot, az előadás témáját és a hallgatóság létszámát – a Titkársági Főosztályunkhoz fordulhat elektronikus vagy postai levél formájában. Elektronikus levélcímünk: kmrafig@nav.gov.hu

Postacímünk: NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága, Titkársági Főosztály, 1438 Budapest, Pf. 510.

Budapest, 2013. október „7. „


Dr. Somorjai Nóra
osztályvezető

Erről értesülnek: 1. címzett
2. irattár