



TÁJÉKOZTATÓ

az elnyert támogatás felosztásához, és az elszámoló lap kitöltéséhez

A 2022. évi Feladat Alapú Pályázatokra (FAP) az Alelnöki Tanács döntése alapján elnyert támogatási összegek elszámolásával kapcsolatban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet:

1. Az elnyert támogatás minden esetben bruttó összeg, vállalkozási szerződések esetében tartalmazza a fizetendő ÁFA-t (27%), megbízási szerződések esetében tartalmazza a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó (SZOCHO) összegét is, ez 2022. évben 13% terhet jelent. Nyugdíjas esetében a munkaadónak járulékfizetési kötelezettsége nem keletkezik.
2. KATA-s vállalkozó esetében, aki az alanyi adómentességet választotta az elszámolható összeg felső határa 2022. évben 12 millió Ft.
3. Az elszámoló lap kitöltésekor az elnyert támogatásnak az érintettek közötti felosztását az előző pontokban foglaltakra figyelemmel kell elvégezni. Példával szemléltetve:

1 millió Ft elnyert támogatás esetén maximum felosztható:

- **megbízási díj** keretében: **895 255 Ft¹** (+ 104 745² = 1 000 000 Ft)
- vagy **KATA-s egyéni vállalkozói díj** keretében: **AAM³ 1 000 000 Ft**
- vagy **vállalkozói díj** keretében: **1 000 000 Ft** (787 400 Ft + 212 600 ÁFA)

500 000 Ft elnyert támogatás esetén maximum felosztható:

- **megbízási díj** keretében: **447 628 Ft⁴** (+ 52 372⁵ = 500 000 Ft)
- vagy **vállalkozói díj** keretében: **500 000 Ft** (393 700 Ft + 106 300 ÁFA)

Értelemszerűen az elnyert támogatás bármilyen egységekben felosztható a fenti példák csak a kereteket érzékeltetik a könnyebb érthetőség kedvéért.

Példa: 500 000 Ft támogatás vegyes felosztása =

400 000 Ft (vállalkozói díj)
+ 89 526 Ft (megbízási díj) + 10 474 Ft (SZOCHO).

4. Megbízási díj esetében a szerződésben a kifizetőt terhelő járulék nélküli összeget kell szerepeltetni. Az elszámolólapon ezen összeg feltüntetésével a megfelelő rovatban automatikusan kiszámolásra kerül a SZOCHO és az összesen érték.
5. Az alanyi adómentes KATA-s vállalkozó esetében a szerződésben a támogatási összeget kell feltüntetni. Az **ÁFA tekintetében**, amennyiben alanyi adómentességet választottak az igénybevehető keret 2022. évben max. 12 millió Ft. **A kisadózó vállalkozások esetében a MMK-nak a tárgyévben bármilyen jogcímen számlázott 3 millió Ft kifizetést meghaladó összeget 40% különadó terheli.**

¹ A szerződésben szereplő bruttó megbízási díj összege!

² A kifizetőt terhelő SZOCHO mértéke 13%

³ AAM = alanyi adómentes

⁴ A szerződésben szereplő bruttó megbízási díj összege!

⁵ A kifizetőt terhelő SZOCHO mértéke 13%



6. Vállalkozói díj, valamint a nem AAM KATA-s vállalkozás esetében a szerződésben a bruttó összeget (nettó + ÁFA feltüntetésével) kell szerepeltetni. Az elszámoló lapon a nettó feltüntetésével a bruttó kiszámításra kerül.

Pályázati tevékenység esetében az alábbi eltérésekre kell figyelemmel lenni.

7. A pályázati tevékenység esetében eltérő elszámoló lapot kell alkalmazni.
8. Az elszámoló lapon meg kell adni a pályázati összegből teljesítendő dologi kiadásokat.
9. Amennyiben a dologi költségek keretében reprezentációs adókötelezettséggel érintett kiadások is szerepelnek úgy az adó mértékét a pályázati összeg terhére kell figyelembe venni.

Reprezentációnak az üzleti, hivatali, szakmai rendezvény, esemény keretében nyújtott vendéglátás (étel, ital) minősül, valamint a rendezvényhez kapcsolódó más olyan szolgáltatás, amely nem közvetlenül kapcsolódik a vállalkozás tevékenységéhez (utazás, szállás, szabadidőprogram). Ezen tételek esetében az adó megfizetésén túl a számla ÁFA-tartama sem helyezhető levonásba.

- reprezentációs adót **az adóalap 1,18-szorosa után kell megfizetni a 15%-os személyi jövedelemadót és a 13%-os szociális hozzájárulási adót** (33,04% a teljes adóteher)
- Példa: **Számla bruttó értéke: 100 000 Ft**
SZJA mértékének számítása: $100\,000\text{ Ft} \times 1,18 \times 0,15 = 17\,700\text{ Ft}$
SZOCHO mértékének számítása: $100\,000\text{ Ft} \times 1,18 \times 0,13 = 15\,340\text{ Ft}$
Összes fizetendő adó: 33 040 Ft

A pályázati tevékenységhez készített elszámoló lapon a megfelelő tétel melletti oszlopban (REPI) elhelyezett x érték esetében automatikusan számolja a táblázat az adó mértékét és összesíti a költségekkel.