

Rendkívüli HírAdó

A reklámadóról szóló törvény

Szemben a havi rendszerességgel jelentkező, bővebben kifejtett HírAdó Extrával, a Rendkívüli HírAdóban igyekszünk a vállalatukat érintő jogszabály-módosításokról azonnali, rövid tájékoztatást nyújtani.

Az Országgyűlés 2014. június 11-én elfogadta a reklámadóról szóló törvényjavaslatot („Reklámadó tv.”).

Bár a médiában elsősorban ez kapott figyelmet, a reklámadó **nem csak a kereskedelmi televíziókat illetve újságokat érinti**, hanem az adó alapjába **beletartozik a kiskereskedelmi célú reklámújságokból, egyes járműveken elhelyezett reklámokból, stb. származó árbevétel, illetve a saját reklám kapcsán felmerülő önköltség is**. A reklámadó tehát minden olyan vállalkozást érint, aki bevételszerző céllal reklámozási tevékenységet végez, vagy aki abban a szerencsés helyzetben van, hogy elég nagy büdzséje van honlapját fejleszteni, prospektus és poszter készítésére, vagy egyéb saját célú reklámra.

Az alábbiakban **összefoglaljuk az elfogadott szabályozás lényeges rendelkezéseit** illetve a jogalkalmazás kapcsán felvetett **gyakorlati észrevételeinket**.

Lényeges rendelkezések

A reklámadó alanyai a média- és médiatartalom-szolgáltatók, a sajtótermékek kiadói, a szabadtéri reklámhordozót, járművet, nyomtatott anyagot, ingatlant reklám céljára hasznosítók, illetve az interneten túlnyomórészt magyar nyelven reklámot közzétevők. Az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel, saját célú reklámmal kapcsolatosan pedig a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség. A 2014. évben kezdődő adóév adóalapját — legfeljebb annak erejéig — csökkenti a Tao. tv. illetve az Szja tv. szerinti elhatárolt veszteség 50 %-a.

Az adó meglehetősen progresszív, a kapcsolt vállalkozások összesített adóalapja szerint:

Összesített adóalap	Adó mértéke
0 és 500 millió Ft közötti részre	0%
500 millió és 5 milliárd Ft közötti részre	1%
5 milliárd és 10 milliárd Ft közötti részre	10%
10 milliárd és 15 milliárd Ft közötti részre	20%
15 milliárd és 20 milliárd Ft közötti részre	30%
20 milliárd Ft feletti részre	40%

Az adókötelezettséget az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani és bevallani. Ezen túlmenően az adóalanyt adóelőleg fizetési és bevallási kötelezettség terheli: az adóelőleg összegét – az adóév hetedik és tizedik hónapjáig – két egyenlő részletben kell megfizetni, majd az utolsó hónapban az adóévi várható fizetendő adó összegéig feltöltési kötelezettség terheli az adózókat. A befizetett adóelőleg, előlegkiegészítés és az adó éves összege közötti különbözetet az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetőleg a többlet-befizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni. A 2014. adóévet illetően átmeneti szabályok lépnek életbe, melyek értelmében a 2014-es évre „csak” a hatálybalépéstől az év végéig számított napok számával arányosan kell az adót megállapítani, és az előlegeket 2014. augusztus illetve november 20-áig kell megfizetni. Amennyiben az adóalany adóalapja az 500 millió forintot nem éri el az adóalany adó, adóelőleg és előlegkiegészítés bevallására nem kötelezett.

Gyakorlati észrevételek

Történeti előzmények

Az új adónem a bolti kiskereskedelmi adónál és a helyi iparüzési adónál már jól ismert megoldást vezet be, mikor a kapcsolt vállalkozások esetében az adóalapok összeadását, a „csoport szintű” adó összegének a progresszív adókulcsokkal történő megállapítását, majd az adóalapok arányában történő szétosztását rendeli. E tekintetben ismeretes, hogy az Európai Unió Bírósága a bolti kiskereskedelmi adó vonatkozásában 2014. február 5-ei ítéletében kimondta, hogy az adóalap megállapításának módszere és az adómérték progresszivitása sértheti a letelepedés szabadságát, és az ügyben eljáró Székesfehérvári Törvényszéknek meg kell vizsgálni, hogy megvalósult-e a hátrányos megkülönböztetés a fentiek alapján, és a különadó többnyire más tagállamban székhellyel rendelkező társaságok vállalkozásait érintette-e.

Kapcsolt vállalkozások „összevont” adóalapja

A fenti szabályozás hasonló kérdéseket vet fel, mint a korábban már ismert adónemeknél: az egymástól eltérő üzleti évvel rendelkező adózók hogyan számítják adóalapjukat? Mi történik, ha valamelyik kapcsolt adózó rosszul állapította meg az adóalapját és ez feltárássra kerül egy adóellenőrzés során?

Vegyes adóalap

Az adóalapba beletartozik a Reklámadó tv. szerint adóköteles bevételből származó nettó árbevételen túl a saját célú reklám közzététele kapcsán felmerülő költség is. Ennek eredményeként – bizonyos esetekben – az adóalap meglehetősen szokatlan módon számíthat: a nettó árbevétel illetve a fenti költségek együttes összegéből tevődik össze.

Költségként, ráfordításként való elszámolás

A Számviteli tv. hatálya alá tartozó adóalany a reklámadó megállapított összegét az adózás előtti eredmény terhére számolhatja el.

További felmerülő kérdések

A Reklámadó tv. a jogalkalmazókra bízta bizonyos kérdések értelmezését, így pl. a többfunkciós adótárgyak – értékesítést kiszolgáló és reklám funkciót egyszerre ellátó honlapok, kuponok, italárúsító automaták stb. – kapcsán felmerült költségből származó adóalap meghatározását vagy, hogy hogyan értelmezendő a „túlnyomórészt magyar nyelven” közzétett reklám, mit jelent a „reklám elhelyezésére szolgáló bármely jármű” stb.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdései, észrevételei lennének, kérjük, forduljon szakértőinkhez:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-mail: akovesdy@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Dr. Réczei Géza

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6767
E-mail: greczei@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.