

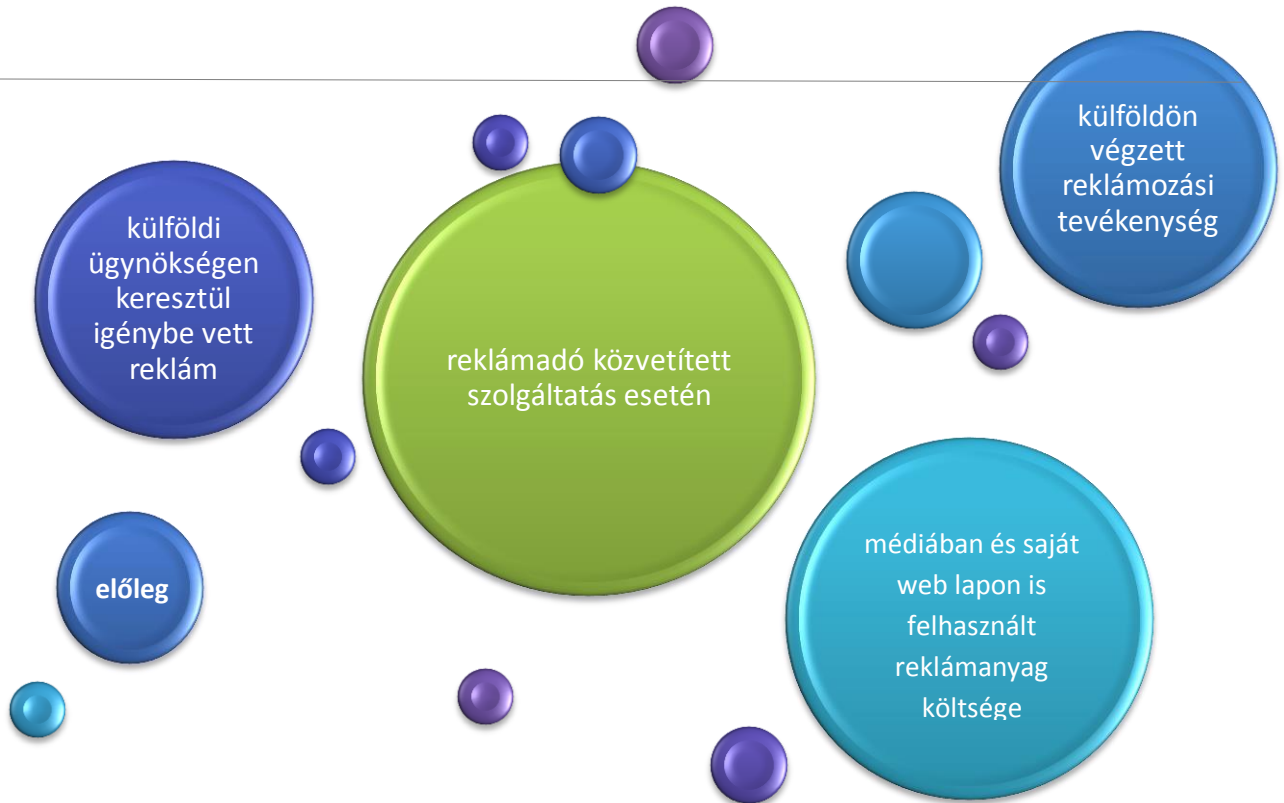
Reklámadó

a reklámozó cégek szempontjából

Tartalom

BEVEZETŐ.....	3
1. REKLÁMADÓ SZABÁLYOZÁSI ALAPELVEI.....	4
1.1. FOGALMAK.....	4
1.2. ADÓKÖTELES REKLÁM KÖZZÉTÉTEL	5
A) MÉDIASZOLGÁLTATÁSBAN VALÓ REKLÁM KÖZZÉTÉTEL.....	6
B) SAJTÓTERMÉKBEN REKLÁM KÖZZÉTÉTEL	6
C) SZABADTÉRI REKLÁMHORDOZÓN REKLÁM KÖZZÉTÉTELE	7
D) JÁRMŰVÖN, INGATLANON, NYOMTATOTT ANYAGBAN REKLÁM KÖZZÉTÉTELE	8
E) INTERNETEN REKLÁM KÖZZÉTÉTELE.....	9
1.3. AZ ADÓ ALANYA	9
2. A REKLÁMADÓ KÖTELEZETTSÉG:.....	10
2.1. SAJÁT CÉLÚ REKLÁM KÖZZÉTÉTELE.....	10
A) AZ ADÓ ALAPJA	10
B) AZ ADÓKÖTELEZETTSÉG MEGÁLLAPÍTÁSA.....	12
2.2. A REKLÁM KÖZZÉTÉTEL MEGRENDELÉSE.....	12
A) AZ ADÓ ALAPJA	15
B) AZ ADÓKÖTELEZETTSÉG MEGÁLLAPÍTÁSA.....	15
2.3. REKLÁM KÖZZÉTÉTEL KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGGÉNT.....	17
A) AZ ADÓ ALAPJA.....	17
B) AZ ADÓKÖTELEZETTSÉG MEGÁLLAPÍTÁSA.....	18
3. ELJÁRÁSI SZABÁLYOK.....	18
3.1. A 2014-BEN ALKALMAZANDÓ SZABÁLYOK.....	18
A) ADÓELŐLEG	19
B) FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG.....	19
C) ADÓBEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉG	20
3.2. A 2015-TŐL ALKALMAZANDÓ SZABÁLYOK.....	20

A) ADÓELŐLEG	20
B) FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG	20
C) ADÓBEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉG	20
3.3. NAPTÁRI ÉVTŐL ELTÉRŐ ÜZLETI ÉV SZABÁLYAI	21
A) ADÓELŐLEG	22
C) ADÓBEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉG	23



{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

pmXpert

a {pmx} Consulting Group adózási kiadványa

2014.

Bevezető

A reklámadó évközi bevezetése, a törvény célja, szándéka és maga a megvalósítás, a kodifikált normaszöveg sem tette egyszerűvé a reklámozó cégek számára a jogszabály helyes értelmezését. A kihirdetés és a hatályba lépés óta megjelent értelmezések, magyarázatok pedig sok esetben félreértéseket generáltak vagy éppen nem adtak magyarázatot a gyakorlati életben felmerült kérdésekre.



A fentiek miatt döntött szakmai csapatunk arról, hogy a pmXpert keretei között is feldolgozzuk a reklámadóval kapcsolatos szabályokat, azonban nem általánosan, hanem egy meghatározott nézőpontból. Mégpedig a reklámozó cégek, társaságok nézőpontjából vizsgáljuk meg a jogszabályt, s nem foglalkozunk a reklámadó törvény elsődleges alanyának minősülő reklámszolgáltatást nyújtó média, kiadó és egyéb reklámvállalkozásokkal.

Az ügyfelektől beérkezett kérdéseket, problémafelvetéseket is felhasználva, igyekeztünk gyakorlatorientált és valósi segítséget nyújtó anyagot összeállítani, amit most – képletesen – szeretettel nyújtok át a Kedves Olvasónak.

A szerkesztők és szerzők nevében is maradok tisztelettel

Szalai János adószakértő, partner

1. Reklámadó szabályozási alapelvei

1.1. FOGALMAK

Reklámadó kötelezettséget a törvény szerinti reklám közzététel eredményez. Ahhoz tehát, hogy megállapítsuk, hogy az adott tevékenység egyáltalán a reklámadó törvény (Radótv) tárgyi hatálya alá tartozik e meg kell tudnunk állapítani:

- az adott tevékenység az reklám-e, illetve
- megtörtént e reklám közzététele vagy sem.

A Radótv vonatkozásában reklám alatt a reklámtörvény¹ szerinti gazdasági reklámot, illetve a Médiatörvény² szerinti kereskedelmi közleményt kell érteni.

Ezek szerint a reklám olyan közlés, tájékoztatás, illetve megjelenítési mód, amely valamely termék, szolgáltatás értékesítésének vagy más módon történő igénybevételének előmozdítására, vagy e céllal összefüggésben a vállalkozás neve, megjelölése, tevékenysége népszerűsítésére vagy áru, árujelző ismertségének növelésére irányul. A fenti reklámfogalmat tovább bővíti a kereskedelmi közlemény definíciója, mert e szerint a reklámon túl ide tartozik például a támogatást nyújtó nevének, védjegyének, arculatának vagy termékének megjelenítése, a televíziós vásárlás és a termék megjelenítés is.

{Fogalmak}
reklámtörvény - gazdasági reklám
médiatörvény - kereskedelmi közlemény
reklámtörvény - közzététel

Reklám közzétételen a reklámüzenet, közlés, megjelenítési mód akár nagyobb nyilvánosság akár, egyedi címzett számára történő megismerhetővé tételét kell érteni.

Jól láthatóak, hogy ezek a fogalmak a lehető legszélesebben értelmezik a reklámot és a reklám közzétételt, azonban mégsem minden reklám adóköteles. Ugyanis az Radótv taxatíván felsorolja azokat a reklámokat, amelyek adókötelesek. Így mindaz, ami ezen

¹ 2008. évi XLVIII. törvény

² 2010. évi CLXXXV. törvény

felsorolásba nem tartozik bele, hiába minősül reklámnak, nem fog adókötelezettséget maga után vonni. Sőt az általános vállalati marketinges fogalomhasználatban, a marketing eszköztárában rengeteg olyan megoldás, módszer létezik, amely bár végsősoron a vállalat, a vállalati termékek, szolgáltatások értékesítését szolgálják, mégsem minősülnek reklámnak. Elég csak a CSR tevékenységekre gondolnunk.

De lényeges az adókötelezettség beállításához a közzététel is. Ha a reklámot nem tesszük közzé, akkor nem áll be az adókötelezettség. Venn-diagrammon a fenti összefüggéseket a következők szerint ábrázolhatjuk:



1.2. Adóköteles reklám közzététel

Ahhoz, hogy adókötelezettség keletkezzen, nem elég tehát a reklámot elkészíteni, legyártani, közzé is kell tenni. Hiába készített egy cég 100 óriásplakátra hirdetést, le is foglalja a táblákat, ki is nyomtatatja a plakátokat, mégis ha megghiúsul valamilyen ok miatt az óriás plakátok kihelyezése, akkor nem fog reklámadó kötelezettség keletkezni. Akkor sem például, ha a köztéri reklámcéget bánatpénz vagy más hasonló összeg illette meg a megrendelés lemondása miatt. De ugyanez igaz például a legyártatott szezonális termékeket tartalmazó azon katalógusokról, amelyeket végül is a cég nem szállított ki a fogyasztóknak. A közzététel elmaradása miatt, hiába merült fel ezen saját reklámmal kapcsolatosan jelentős költség, még sincs adókötelezettség.

A közzététel fontosságának fenti hangsúlyozása után tekintsük át, melyek azok az esetek, amikor a reklámadó tárgyát képező reklám közzétételről van szó.

a) Médiaszolgáltatásban való reklám közzététel

Médiaszolgáltatás alatt olyan önálló, üzletszerűen, rendszeresen, nyereség elérése érdekében, gazdasági kockázatvállalás mellett végzett gazdasági szolgáltatást kell érteni, amelyért a médiaszolgáltató szerkesztői felelősséget visel, s amelynek elsődleges célja műsorszámoknak tájékoztatás, szórakoztatás vagy oktatás céljából a nyilvánossághoz való eljuttatása, s ez az eljuttatás elektronikus hírközlő hálózaton keresztül valósul meg. A fenti általános fogalomba a világ összes médiaszolgáltatása beletartozna, azonban a fogalom alkalmazhatóságát lényegében Magyarországra szűkíti az a tény, hogy magának a Médiatörvénynek a hatálya alapvetően a Magyarországon letelepedett médiatartalom-szolgáltató által nyújtott médiaszolgáltatásra és kiadott sajtótermékre terjed ki³.

A fentiek alapján értelemszerűen adóköteles a magyar sugárzású rádió és televízió csatornákon történő reklám megjelenítés. De adóköteles például egy műholdon keresztül például Romániából Magyarország területére sugárzott, a napi műsoridő felét meghaladó mértékben magyar nyelven működő tv csatornán közzétett reklám is.

b) Sajtótermékben reklám közzététel

A sajtótermék fogalma alatt a napilapot és más időszaki lap egyes számait, valamint az internetes újságot vagy hírportált kell érteni,

- amelyet gazdasági szolgáltatásként (üzletszerűen, rendszeresen, nyereség elérése érdekében, gazdasági kockázatvállalás mellett) nyújtanak,
- s amelynek tartalmáért valamely személy szerkesztői felelősséget visel,
- és amelynek elsődleges célja szövegből, illetve képekből álló tartalmaknak a nyilvánossághoz való eljuttatása tájékoztatás, szórakoztatás vagy oktatás céljából,

³ Meg kell jegyezni, hogy bizonyos feltételek mellett a külföldről Magyarországra irányuló médiaszolgáltatásra is kiterjed a törvény hatálya, tehát ezen médiaszolgáltatás keretében közzétett reklám esetén is fennállhat az adókötelezettség.

- nyomtatott formátumban vagy valamely elektronikus hírközlő hálózaton keresztül.

A fenti fogalomból megállapítható, hogy a sajtótermék alatt nem csak a hagyományos, nyomtatott sajtót kell érteni, hanem az interneten működő újságokat, hírportálokat is, így adóköteles nemcsak a különböző nyomtatott újságokban történő reklám megjelenés, hanem az interneten megjelenő újságokban is.

c) Szabadtéri reklámhordozón reklám közzététele

A Radótv nem határozza meg a törvény területi hatályát, így problémaként merülhet fel, hogy szabadtéri reklámhordozókon, ingatlanokon megjelenő reklámozás csak akkor adóköteles-e, ha az Magyarországon történik, vagyis amennyiben például egy reklámtáblát Szlovákiában helyez el egy cég, akkor az a reklám törvény hatálya alá tartozik-e. Mivel a Radótv nem adta meg a területi hatályt, ezért a jogalkotásról szóló törvény általános szabályait kell figyelembe venni, mely kijelenti, hogy csak akkor kell kifejezetten meghatározni egy jogszabály területi hatályát, ha az nem csak Magyarországra terjed ki. Mivel a Radótv nem határozta meg a területi hatályt, így az csak Magyarországra érvényes, ebből kifolyólag szabadtéri reklámhordozón, ingatlanon, járművön történő reklámozás csak Magyarország területén adóköteles.

Szabadtéri reklámhordozó fogalma alapján ennek minősül a reklám közzététele céljából építményen kívül elhelyezett eszköz.

Példa: Egy építőanyag gyártó vállalkozás az általa forgalmazott különleges anyagból készült építmény mellé kihelyez egy táblát, melyen ezen építőanyagot jeleníti meg, mutatja be, így ez saját célú reklám közzétételenek fog minősülni, mivel szabadtéri reklámhordozón teszi közzé reklámját.

Gyakorlatban ilyen eszköznek kell tekinteni a hirdetőoszlopokat, az óriásplakátokat, de szabadtéri reklámhordozó minden olyan más eszköz is, melyet valamilyen építményen kívül helyeztek el és azon reklám található, így ennek minősülnek a saját tulajdonban lévő a reklámozó által kihelyezett táblák is, melyek reklámot tartalmaznak.

d) Járművön, ingatlanon, nyomtatott anyagban reklám közzététele

Radótv alapján adóköteles bármely járművön, nyomtatott anyagon, ingatlanon reklám közzététele.

Járművön reklám közzétételének az minősül, amikor olyan felirat, megjelenítés történik a járművön, amely egy adott terméket, szolgáltatást jelenít meg, így az nem minősül reklámnak, ha a járművön csak a cégnevet, logót, elérhetőséget jelenítik meg.

Ingatlanon történő reklámozás, szintén adóköteles, ennél az esetről is az a lényeges, hogy az ingatlanon szereplő felirat csak az adott cég beazonosításhoz tartozik-e, vagy esetleg már valamilyen termék, szolgáltatás jelenik meg az ingatlanon.

Nyomtatott anyag esetében a Radótv tételesen felsorolja, hogy mi minősül annak, így a nyomtatott üzleti reklámanyag, a katalógus, a prospektus, a reklámposzter. A reklámadóval kapcsolatos adóhatósági tájékoztató szerint, mivel a meghatározás nem szűkíti le a nyomtatott anyag fogalmát a csak papírra nyomtatott reklámanyagokra, ezért reklámhordozó lehet bármilyen anyag, amire reklámot nyomtatnak (például: a reklámcélú póló, molinó, reklámtoll, kitzűző, karszalag függetlenül annak alapanyagától).

Példa: Az ajándéktárgyak (bor, bonbon, könyv etc.) önmagukban nem eredményeznek reklámadó kötelezettséget. Ha azonban az ajándéktárgy valójában reklámhordozó (pl. logóval, termékre, brand-re utaló mintázattal ellátott bögre, toll, sapka, esernyő, póló, stb.), akkor saját célú reklám közzététele jogcímen keletkezik reklámadó kötelezettsége az ajándéktárgyat készítő és átadó vállalkozásnak.

Az adóhatósági értelmezés szerint nem keletkeztet adókötelezettséget, ha valamely vállalkozás, illetve munkavállalója a cég elnevezését, logóját annak érdekében használja, hogy személyét azonosítsa és népszerűsítési célt a megjelölés nem szolgál. Ebből kifolyólag a cég nevének, logójának valamely nyomtatott anyagon való megjelenítése miatt nem fog adókötelezettség keletkezni, ha az csak az adott cég, munkavállalója azonosításra szolgál, így pl a név, logó a levélpapíron, névjegykártyán, számlalevélen, borítékon, a dolgozók munkaruháján szerepel, az nem fog reklám közzétételének minősülni.

Ugyanakkor amennyiben már valamilyen ajándéktárgyra kerül a logó, terméknév, termék azonosításra alkalmas jelkép, akkor az már adóköteles reklámnak fog minősülni az ajándék üzleti partner, fogyasztók, célcsoport részére történő átadásakor.

e) Interneten reklám közzététele

Az interneten, túlnyomórészt magyar nyelven vagy túlnyomórészt magyar nyelvű internetes oldalon közzétett reklám adókötelezettséget keletkeztethet.

Amennyiben az interneten közzétett reklám nem a cég által fenntartott, üzemeltetett weboldalon történik, akkor a fő szabály szerint a weblapot üzemeltető s így a reklámot közzétevő cégeknek keletkezik adókötelezettsége és maga a reklámozó cégnek csak arra kell ügyelnie, hogy a Radótv törvény által előírt nyilatkozattal rendelkezzen.

Példa: Tipikus, hogy a reklámozó cég által indított internetes, banner és egyéb kampány megjelenik más cégek által fenntartott WEB oldalakon, közösségi oldalakon és a saját WEB lapon is. Ebben az esetben a reklámot közzétevő cégek mellett a saját reklám közzététel miatt is keletkezik adókötelezettség - az önköltség alapján - a reklámozó vállalkozásnál.

Interneten történő reklám közzétételnek minősülhet a cég saját weblapjain megjelenő tartalom is, amennyiben ezekben termékreklámok vagy cégreklámok jelennek meg. Ilyen esetekben a cégek egyszerre minősülnek reklám közzétevőnek és reklámozónak, így ezen esetben saját célú reklám közzététele jogcímen keletkezik adókötelezettsége. A WEB oldalakon megjelenő termék, image és cégreklámok tervezésével, készítésével, fenntartásával és a WEB lapon való közzététellel kapcsolatos közvetlen költségek tartoznak az adó alapjába.

1.3. Az adó alanya

Főszabály szerint nem a termékeit, szolgáltatásait reklámozni akaró vállalkozások a reklámadó alanyai, hanem a reklámot közzétevő cégek, tehát azok az entitások, akik a reklámüzenetet, közlést, megjelenítési módot eljuttatják, megismerhetővé teszik a célközönséggel. Alapvetően tehát a Radótv a média és más hasonló vállalkozásokat kívánta megadóztatni, azonban a kiegészítő, a kiegészítő szabályok miatt nagyon sok

esetben a reklámozó cégek is az adó alanyává válnak. Mivel - a bevezetőben leírtakkal összhangban – ebben az anyagban a reklámozó cégek oldaláról vizsgáljuk csak a szabályokat, ezért a továbbiakban csak azokat a eseteket vizsgáljuk és ismertetjük, amikor egy főtevékenységét tekintve nem reklámozással, reklám közzététellel foglalkozó cég válik a reklámadó alanyává. Ennek megfelelően az alábbi eseteket vizsgáljuk:

- saját célú reklám
- reklám közzététel megrendelése
- reklám közzététel kiegészítő tevékenységként.

2. A reklámadó kötelezettség:

Ahogy azt az adó alanya fejezetben már kifejtettük, a Radótv elsődlegesen a média és más hasonló vállalkozásokat kívánta megadóztatni, így az adókötelezettség is elsősorban őket terheli. Ugyanakkor több esetben is a reklámot megrendelő cég vagy a saját reklámot közzétevő társaság lesz az adókötelezett, az alábbiakban ezeket az eseteket mutatjuk be.

2.1. SAJÁT CÉLÚ REKLÁM KÖZZÉTÉTELE

A saját célú reklám a Radótv definíciója alapján a reklám közzétevő saját termékére, árujára, szolgáltatására, tevékenységére, nevére, megjelenésére vonatkozó reklám.

Ez alapján egy cégnek, akkor lehet adókötelezettsége saját célú reklám közzétételével, ha saját maga teszi közzé valamilyen reklámját, ami vonatkozhat egy termékére, de akár a nevére is, így például saját célú reklám közzétételének minősül az is, ha egy saját tulajdonban lévő marketing céljára szolgáló táblát kihelyeznek valahova és ezen a táblán egy terméke, szolgáltatása szerepel.

a) Az adó alapja

Abban az esetben, ha egy vállalkozás saját termékére, árujára, szolgáltatására, tevékenységére, nevére, megjelenésére vonatkozó reklámot tesz közzé, akkor az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség. A Radótv nem ad pontos meghatározást, definíciót a közvetlen költség fogalmára, de a törvényi indoklás szerint a közzététellel összefüggésben felmerült, közvetlen költség többek között a reklámanyag költsége, a reklám készítésének, a gyártásának, gyártatásának, közlésének a költsége. Az adóhatóság is értelmezte a közvetlenül felmerült költség tartalmi meghatározását, melyet a számviteli törvény közvetlen költségéhez viszonyította, ugyanakkor ki is jelentette, hogy nincs teljes átfedésben a két fogalom. Azt, hogy a Radótv és a számviteli törvény közvetlen költség fogalma nem egyezik meg, az NGM reklámadóval foglalkozó munkatársa szóban is megerősítette. Az adóhatósági tájékoztató szerint közvetlen költség körébe tartozik minden olyan költség, amely a közzététellel összefüggésben közvetlenül merül fel a saját reklámot közzétevőnél, azaz például – ahogyan a Rtv. miniszteri indoklása arra utal – ilyen a reklámanyag költsége, a reklám készítésének, gyártásának, gyártatásának, közlésének költsége, de nem tartozik ide például a valamely mutató alapján felosztott közvetett költség (fűtés, világítás költsége). A saját célú reklám közzététele érdekében felmerült, az előállításához közvetlenül kapcsolódó költségek részét képezi a beszerzést terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó, ha az az adott ügylet kapcsán nem levonható.

Példa: egy vállalkozás a reklámkampányához megrendel egy rádiós spot-ot, annak legyártását annak rádióban történő megjelenítésével együtt. Az ebből származó árbevétel (a spot legyártása, rádiós reklám idő, stb.) után a médiatartalom szolgáltatót reklámadó kötelezettség fogja terheli. Ugyanakkor ezt a rádiós spotot a hirdető vállalkozás, saját honlapjára is felteszi a reklámkampány keretében, mely viszont már saját célú reklámozásnak fog minősülni.

A saját célú reklám közzététel adóalapja a közvetlen költség lesz, esetünkben ugyanakkor ebbe a közvetlen költségbe nem fog beleszámítani a rádiós spot gyártási költsége, mivel az nem közvetlenül a saját célú reklám közzétételhez készült, így annak költségét csak valamilyen arányszám, mutatószám alapján lehetne felosztani, azonban a NAV tájékoztatója szerint az ilyen költségelemek nem tartoznak a reklámadó alapjába. A közvetlen költség ebben az esetben a weblapon történő megjelenéshez szükséges költségek fognak minősülni (pl a webgazda ezzel kapcsolatos időráfordítása alapján kiszámlázott összeg).

b) Az adókötelezettség megállapítása

A reklám közzevőjét terhelő adó mértéke sávós, mely alapján az adót progresszívan kell megállapítani, vagyis a minél nagyobb adóalapot, minél nagyobb adómérték terheli.

Adóalap	Adómértéke
0,5 milliárd Ft-ig	0%
0,5 milliárd Ft - 5 milliárd Ft	1%
5 milliárd Ft – 10 milliárd Ft	10%
10 milliárd Ft – 15 milliárd Ft	20%
15 milliárd – 20 milliárd Ft	30%
20 milliárd Ft-ot meghaladó része után	40%

A táblázat alapján látható, hogy a saját célú reklám közzétételénél, amennyiben a saját célú reklám közzétételével kapcsolatos közvetlen költségek az 500 millió forintot nem érik el, úgy nem fog adókötelezettsége keletkezni a cégeknek. Ha a költségek meghaladják az 500 millió forintot, abban az esetben már mind adóbevallási, mind adófizetési kötelezettsége fog keletkezni a cégeknek.

2.2. A REKLÁM KÖZZÉTÉTEL MEGRENDELÉSE

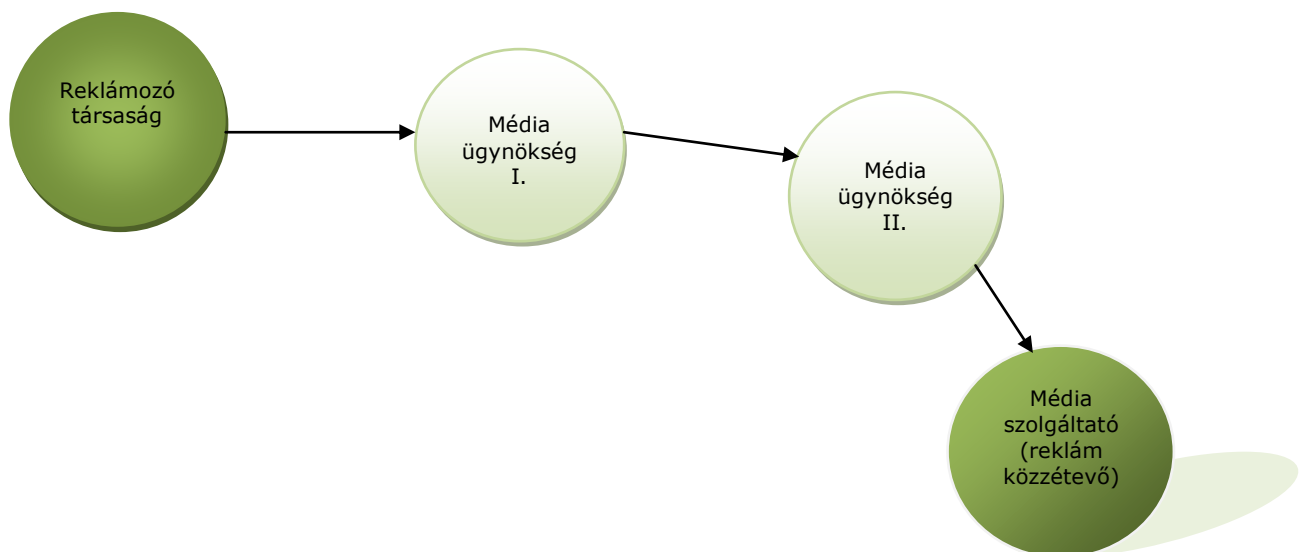
A Rádótv főszabálya alapján a reklám közzétételért a reklámot közzevő társaságot terheli az adókötelezettség, de bizonyos esetekben ez kiterjedhet a reklám közzétételét megrendelőre is.

Abban az esetben kell a reklám megrendelőjének is adókötelezettséget teljesítenie, ha a reklámot közzevő társaság nem nyilatkozik számára, hogy az adókötelezettség őt terheli és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben, reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli. A nyilatkozatot meg lehet tenni a reklám közzétételének ellenértékéről szóló számlán vagy számviteli bizonylaton vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben) is.

Ez leegyszerűsítve kétszereplős ügyletre a gyakorlatban azt jelenti, hogy ha egy társaság egy reklámot szeretne közzétenni például egy újságban, akkor amennyiben a reklám közlétevéje, vagyis az újság kiadója nem nyilatkozik számára, hogy az adókötelezettségét teljesítette, akkor mivel ez a nyilatkozat nem fog a reklám közzétételét megrendelő társaság rendelkezésére állni, ezért az adókötelezettség nála is fenn fog állni.

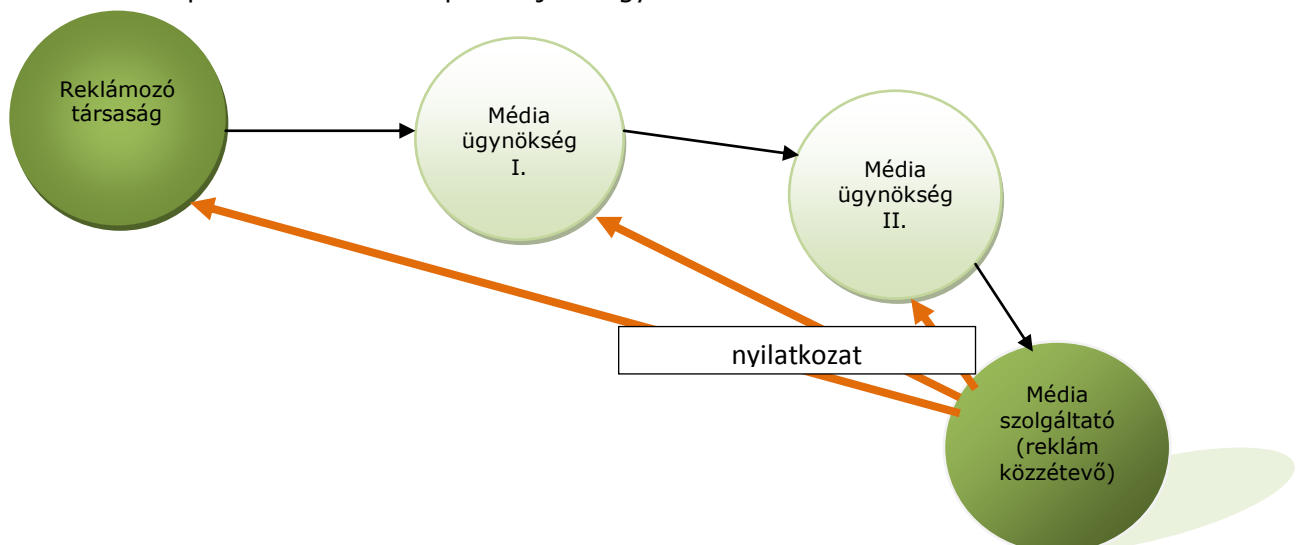
Az adókötelezettség mellett, ilyen esetekben további szankció is sújtja a megrendelőt. Ugyanis a társasági adó vonatkozásában nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül a Radótv. szerinti reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség (így különösen a reklám közlétevéjének vagy a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenérték), de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke, ha az adóalany nem rendelkezik a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó kötelezettségét teljesíti vagy reklámadó kötelezettség teljesítésére nem kötelezett.

A Radótv és a társasági adó törvény együttes olvasatában különleges helyzet állhat elő, egy több szereplős ügylet esetén az ügyletben résztvevő szereplők felé kiadandó nyilatkozat birtokában.



Egyrészt a Radótv azt írja szó szerint elő, hogy a reklám közzététel megrendelőjének nyilatkozat hiányában adókötelezettsége keletkezik, s a törvény azt is egyértelműen előírja, hogy a nyilatkozatot kizárólag a Radótv. 3.§. (1) bekezdés szerinti közvétevoének kell kiadnia. Egy többszereplős, a fenti ábra szerinti vagy ahhoz hasonló ügyletben a köztes szereplők is reklám közzétételt rendelnek meg, ergo minden köztes szereplőnek is rendelkezni kell az adott nyilatkozattal. Mivel pedig a nyilatkozatot kizárólag a Radótv. 3.§. (1) bekezdés szerinti közvétevoének kell kiállítani (csak ennek van joghatása a reklámadó fizetési kötelezettségre), így a törvény betű szerinti értelmezéséből az a következtetés adódik, hogy minden köztes szereplőnek, akinek nincs is szerződéses kapcsolat a reklámot közvétevo médiavállalkozással, nyilatkozattal kell rendelkezniük ezen cégtől.

A fenti értelmezést erősíti a Tao törvény, amely kiemeli, hogy nemcsak a reklám közvétevoének járó ellenértékkel kell megnövelni az adóalapot nyilatkozat hiányában, hanem a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenértékkel is. A reklámot megrendelő társaság szempontjából ez azért nagyon fontos, mivel neki mindenképpen rendelkeznie kell majd a reklámot ténylegesen közvétevo vállalkozás nyilatkozatával, még akkor is, ha köztük semmiféle szerződéses kapcsolat nem áll fenn. Ezt az értelmezést képviselte az NGM képviselője is egy előadás keretében.



{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

pmXpert

a {pmx} Consulting Group adózási kiadványa

2014.

Különösen fontos felhívni a figyelmet arra, hogy megfelelő nyilatkozat hiányában egy ilyen többszereplős láncban az **adókötelezettség multiplikálódhat**. Ez például kapcsolt vállalkozások, cégcsoportok esetén lehet fontos kérdés, ahol **a leányvállalatok egymás között – közvetített szolgáltatásként** - különböző reklámmegjelenéseket számláznak tovább egymás felé.

Az is jellemzően előforduló eset, amikor a regionális szerveződés miatt, multinacionális vállalatok magyarországi leányvállalata a külföldi régiós központtól rendeli meg a magyar reklámmegjelenéseit, amely régiós központ egy magyar reklámügynökséget bíz meg, aki már közvetlenül megrendeli a médiaszolgáltatóktól a reklám közzétételt. Ekkor is a hazai leányvállalatnak rendelkeznie kell a médiaszolgáltató cég nyilatkozatával, holott ő semmilyen szerződéses, jogi kapcsolatban nem áll a szóban forgó társasággal.

A fenti és hasonló példák miatt – figyelemmel arra, hogy itt az adókötelezettség már havi 2,5 millió forint felett keletkezik – minden társaságnak át kell gondolnia az ilyen jellegű tevékenységeinek a kezelését.

a) Az adó alapja

A reklám megrendelője esetén az adó alapja azon reklám közzététel, – amely kapcsán nem rendelkezik nyilatkozattal – havi összesített ellenértékének 2,5 millió forintot meghaladó része. Ellenérték alatt a nettó, azaz az áfa nélküli összeget kell érteni. Az összesített ellenérték pedig egy vállalkozás által a Radótv. hatályba lépését követően megrendelt reklám - közzétételek alapján az egy adott hónapban kézhez vett számlákon szereplő összesített ellenértéket jelenti (az adóelszámolás időszaka a számla kézhezvételének hónapja).

b) Az adókötelezettség megállapítása

Az adó mértéke az adóalap 20 %-a, vagyis itt nem sávós adókulcs van, hanem ha a 2,5 millió forintot meghaladja az adóalap, akkor az e feletti rész után kell fizetni a 20%-os adót.

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

pmXpert

a {pmx} Consulting Group adózási kiadványa

2014.

Amennyiben a reklámot megrendelő vállalkozásnak adókötelezettsége fog keletkezni, mert a közzevő nem adott részére nyilatkozatot, akkor havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig köteles az általa megrendelt reklám - közzététel utáni adót összesítve bevallani és megfizetni.

Amennyiben a nyilatkozatot a reklám közzétételét megrendelő a későbbiekben megkapja (elévülési időn belül pótolható) ebben az esetben a megrendelő adókötelezettségének önellenőrzéssel való helyesbítésére van mód.

2.3. REKLÁM KÖZZÉTÉTEL KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉGGÉNT

Anyagunkban azt az esetet mutatjuk be, amikor nem reklám illetve médiaszolgáltatást főtevékenységként végző társaság tesz közzé reklámot. Az ismertetésre kerülő esetben egy, a fentiektől eltérő tevékenységű vállalkozás (pl: termékgyártással foglalkozó cég, kereskedő társaság, pénzügyi szolgáltatást nyújtó vállalkozás), vagy saját reklámjában vagy egyéb termékén feltüntetve valamelyik másik vállalkozás reklámját teszi közzé ellenérték fejében. A Radótv szerint az adókötelezettséget nem befolyásolja, hogy azt fő vagy járulékos tevékenységként végzi az adóalany, így bármely járulékos, kiegészítő tevékenység eredményeként, ha az reklám közzétételt valósít meg, reklámadó kötelezettséget eredményez.

Példa: egy FMCG termékeket forgalmazó vállalkozás a termékét speciális csomagolásban hozza forgalomba. A csomagoláson a saját termékének megnevezése, bemutatása mellett a csomagolóanyag gyártót is feltüntetni, annak reklámszlogenjével együtt, természetesen ellenérték fejében. Ebben az esetben meg fog valósulni a nem saját célú reklám közzététele, ezért az FMCG termékeket forgalmazó vállalkozást adókötelezettség terhelheti, ha ezen tevékenységéből származó árbevétele és a saját célú reklám közzétételének költsége együtt meghaladja az 500 millió forintot.

a) Az adó alapja

A reklám közzétevőjét terhelő adó alapja az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel, mely megegyezik a számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevételével (számviteli törvény alanyai esetén). Vagyis azt az árbevételt kell figyelembe venni, amely a reklám közzétételéből származik.

Az adó alapját növeli, ha a számviteli törvény szerinti kapcsolt félnek minősülő reklámértékesítő ügynökségen keresztül történik a reklám közzététele. Ilyen esetben az adóalap növelő összeg a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetével. Ez

az adóalap növelő összeg gyakorlatilag megegyezik a reklámértékesítő ügynökség árrésével, jutalékával.

b) Az adókötelezettség megállapítása

A 2.1 b) pontban leírtakkal megegyezően kell megállapítani az adókötelezettséget, vagyis az adó mértéke a progresszív adótábla szerint alakul. Az adókötelezettség 500 millió forint fölött keletkezik, de ebbe az összegbe nem csak a reklámközzétételből származó árbevételt kell beszámítani, hanem a saját célú reklám közzététel közvetlen költségét is. Amennyiben ez a két összeg az 500 millió forintot nem éri el, úgy nem fog adókötelezettsége keletkezni a cégeknek. Ha meghaladják az 500 millió forintot, abban az esetben már mind adóbevallási, mind adófizetési kötelezettsége keletkezik az adott vállalkozásnak.

3. Eljárási szabályok

3.1. A 2014-BEN ALKALMAZANDÓ SZABÁLYOK

A Rádótv a hatályba lépése napjától előírja az adókötelezettséget, így azokat a társaságokat, melyek az adó alanyává váltak és adófizetésre kötelezettek lettek (pl saját célú reklám közzététel miatt), már a 2014. év közben is adóelőleg megállapítási, bevallási, és fizetési kötelezettség terheli. Ugyanakkor az adófizetésre nem kötelezett adóalany adó, adóelőleg és előleg-kiegészítés bevallására nem kötelezett, vagyis az ilyen társaságoknak még nulla adattartalmú bevallást sem kell benyújtaniuk. Így például, ha egy társaság kizárólag saját célú reklámot tesz közzé, de annak adóévi közvetlenül felmerülő költsége nem haladja meg az 500 millió forintot, akkor adófizetési kötelezettség hiányában nem kell bevallást benyújtania.

A 2014. évre vonatkozóan, mind az adóelőleget, mind a feltöltési kötelezettséget, mind a végleges bevallást a 1494-es bevallási nyomtatványon kell megtenni.

a) Adóelőleg

A 2014. évi adóelőleg alapját az adófizetésére kötelezettek egyrészt a 2013. évi, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétel (ez az anyagunk vonatkozásában az olyan ügyletekből elért árbevételt jelenti, ahol a reklám közzététel kiegészítő tevékenységként jelenik meg, mivel anyagunk nem foglalkozik a médiacégek, reklámügynökségek adókötelezettségével), és/vagy a saját célú reklám közzétételével összefüggő közvetlen költség. Ezt az adóalapot csökkenteni lehet az elhatárolt veszteség 50%-ával, abban az esetben, ha a 2013. évben kezdődő üzleti évben az adóalany adózás előtti eredményének összege nulla vagy negatív.

Példa: egy társaság a 2013. évi beszámolója alapján reklám közzétételből 550 millió forint árbevételt ért el, mely esetenél a számított adóelőlege $50 \text{ millió} \cdot 1\% = 500 \text{ ezer Ft.}$ Fizetendő adóelőleg a Radótv. hatályba lépésétől az adóév végéig számított napok (139) és az év naptári napjainak (365) figyelembevételével meghatározott arány $(139/365)$ szerint: $500 \text{ ezer} \cdot 0,3808 = 190 \text{ ezer Ft.}$ Ezt az összeget kell két részletben 2014.08.21. és 2014.11.20-ig befizetni, vagyis 95 - 95 ezer forintot.

Az így megállapított adóelőleg – alap és a sávos adókulcsok szerinti adómérték szorzata a számított adóelőleg, amelynek a Radótv. hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része képezi a fizetendő adóelőleget.

A 2014. évi adóelőleget 2014. augusztus 20-áig (21-éig) kellett bevallani, továbbá két egyenlő részletben, az említett időpontig és 2014. november 20-áig kell(ett) megfizetni.

b) Feltöltési kötelezettség

Az adóelőleg megfizetése mellett feltöltési kötelezettség is terheli azokat a vállalkozásokat, amelyeknek adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg fizeti meg annak összegét. Ez normál üzleti éveseknél 2014. december 20-a, vagyis megegyezik a társasági adó feltöltési kötelezettség időpontjával.

c) Adóbevallási kötelezettség

Az adóbevallást a 2014. évi adókötelezettségről az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani és megfizetni, így normál üzleti éves adózók esetén 2015. május 31-ig.

3.2. A 2015-TŐL ALKALMAZANDÓ SZABÁLYOK

a) Adóelőleg

A 2015. évtől az adóelőleg bevallás és megfizetése már az általános szabályok alapján fog történni, vagyis az adófizetésre kötelezett vállalkozásoknak a 2015. évi adóévre (illetve a további adóévekre) az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell az előző évi adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével megállapítania és bevallania az adóelőleget.

Az adóelőleget két egyenlő részletben, az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig és tizedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.

b) Feltöltési kötelezettség

Az adófizetésre kötelezett vállalkozásoknak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. Az előleg-kiegészítés során a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről kell az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást benyújtani és ezzel egyidejűleg be is fizetni az adófeltöltési kötelezettséget.

c) Adóbevallási kötelezettség

Az adóbevallást az adóévi adókötelezettségről az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani és megfizetni, így normál üzleti éves adózók esetén ez május 31-e. A befizetett adóelőleg, előleg-kiegészítés és az adó éves összege közötti

különbözetet is eddig kell elszámolni, ha van még fizetési kötelezettség, azt befizetni, ha túlfizetés van, ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

3.3. NAPTÁRI ÉVTŐL ELTÉRŐ ÜZLETI ÉV SZABÁLYAI

Az eltérő üzleti adóévesek adókötelezettségei a 2015-ben kezdődő adóévtől megegyeznek a normál üzleti adóévesekre vonatkozó szabályokkal, melyeket az előző 3.2-es pontban bemutatunk. Az alábbiakban a 2014-es adóévre vonatkozó szabályokat mutatjuk be, illetve annak adóhatósági értelmezését, mely alapján számos probléma, így kettős adóztatás is felmerül.

Ugyan a Radótv kijelenti, hogy a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany az adó- és adóelőlegfizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint állapítja meg, vallja be és teljesíti, de a 2014. év vonatkozásában az adóhatósági értelmezés szerint minden adókötelezettség alá eső adózónak adót kell fizetnie, függetlenül attól, hogy eltérő üzleti évesnek minősül-e. Az adóhatósági tájékoztató kiemeli, hogy a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók 2014. évi adókötelezettségének megállapítására is a Radótv. 9. §-a az irányadó. Így ezen adózóknak – 2014. évben kezdődő üzleti évük kezdő napjától függetlenül – 2014. január 1-je és 2014. december 31-e közötti időszak adóalap elemeit kell figyelembe venni a 2014. évi adóalap, illetve az adó kiszámítása során. A Radótv. 9. § (1) bekezdése szerint ugyanis a 2014. évi és nem az adóévi adó összegét kell megállapítani.

Ugyanakkor amennyiben az eltérő üzleti évesek a 2014. naptári évre eső időszakra úgy vallják be az adójukat, mint a normál üzleti évesek, akkor ez az értelmezés azt a problémát is felveti, hogy a 2014. 08.15-2014.12.31-ei időszakra az eltérő üzleti éveseknek kettős adófizetési kötelezettsége keletkezhet, ugyanis a Radótv ezt az időszakot nem emeli ki az általános szabályai közül. Vagyis a NAV tájékoztató alapján a 2014. naptári évre az eltérő üzleti éveseknek ugyan úgy kell megállapítani a reklámadó kötelezettségét, mint a normál éveseknek, viszont a Radótv nem veszi ki azt az időszakot az eltérő üzleti évesek adóalapjából, így amennyiben egy társaságnak például 2014. október 1-jén kezdődik az új adóéve, akkor arra már a normál szabályok a mérvadóak a

Radótv 7. § (8) bekezdése alapján, így neki a 2014.10.01.-2015.09.30 adóévére normál bevallást kell beadnia, mely tartalmazza a 2014. naptári évének utolsó 3 hónapját is, melyre viszont a NAV tájékoztató alapján a Radótv 9. §-a alapján az eltérő üzleti adóéveseknek is már keletkezett adófizetési kötelezettsége. Ez azt eredményezi, hogy a fenti példa alapján az eltérő üzleti éveseknek a 2014.08.15-2014.12.31-ei időszakra adóbevallási és fizetési kötelezettsége keletkezik, ugyanakkor az általános szabályok alapján pedig a 2014.10.01.-2015.09.30 adóévére is, így a 2014.10.01-2014.12.31-es időszakra kétszeresen is adófizetési kötelezettsége lesz.

Ezt a problémát az NGM is észlelte és a hivatalos kommunikációjukkal szemben mégiscsak változtatásra szorul a törvény és Dr. Kovács Attila NGM-es szakmai tanácsadó szóbeli tájékoztatása alapján az őszi adócsomagban megoldják ezt a problémát.

Addig is, amíg a törvény változtatás nem történik meg, a jelenleg hatályos szabályok alapján kell eljárni, melynek szabályait az alábbiakban ismertetjük.

a) Adóelőleg

Az adóhatósági tájékoztató és a Radótv 2014. évre vonatkozó szabályai alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó társaságoknak is meg kellett határozni a 2014.08.21-ig a fizetendő adóelőlegüket. A Radótv eltérő üzleti évesek esetében kétféleképpen határozza meg az adóelőleget.

I. Ha az adott vállalkozás a 2013-ban kezdődő üzleti évről 2014. augusztus 20-áig beszámolóval rendelkezik, akkor ezen beszámoló alapján megállapítja a 2013. évi adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételét és/vagy a saját célú reklám közzétételével összefüggő közvetlen költségét. Ezt az adóalapot csökkenteni lehet az elhatárolt veszteség 50%-ával, abban az esetben, ha a 2013. évben kezdődő üzleti évben az adóalany adózás előtti eredményének összege nulla vagy negatív. Az így megállapított adóelőleg alap és a sávós adókulcsok szerinti adómérték szorzata a számított adóelőleg, amelynek a Radótv. hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival (139 nap) arányos része (139/365) képezi a fizetendő adóelőleget.

II. Amennyiben 2014. augusztus 20-áig lezárt (2013-as) üzleti évről szóló beszámolóval nem rendelkező adóalanyok esetén a 2014. évi adóelőleg összege a beszámolóval le nem zárt (2013-ban vagy 2014-ben kezdődő) üzleti évre várható adó összegének a Radótv. hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része. Az így megállapított adóelőleget szintén két részletben kell 2014.08.21. és 2014.11.20-ig befizetni.

b) Feltöltési kötelezettség

Az előleg kiegészítésre kötelezett vállalkozás a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást (1494. jelű nyomtatvány) nyújt be és ezzel egyidejűleg fizeti meg annak összegét.

Példa: egy társaság üzleti éve 2013.10.01-2014.09.30. Ebben az esetben a 2014. évi adóelőleg összege a beszámolóval le nem zárt, a 2013.10.01-jével kezdődő üzleti évre várható adó összegének a Radótv. hatályba lépésétől, vagyis 2014.08.15-től 2014.12.31-ig számított időszak naptári napjaival arányos része. Ez alapján az meg kell határoznia a Radótv. alapján a 2013.10.01-2014.09.30. közötti időszak adatai (várható) alapján azokat az összegeket, melyek az adóalapjának minősülnének (pl saját célú reklám közzétételének költsége). Ennek az összegnek a 139 napra jutó értéke lesz a fizetendő adóelőleg összege.

c) Adóbevallási kötelezettség

Az eltérő üzleti évek esetében a 2014. évi adóbevallásra nem határoz meg különös szabályokat, így azt a lezárult üzleti év forduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megállapítani és megfizetni. Mivel nincsenek különös szabályok, így a bevezetőben írt problémák merülhetnek fel, ugyanakkor remélhetőleg az őszi adócsomag ezt rendezni fogja.

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

pmXpert

a {pmx} Consulting Group adózási kiadványa

2014.

Kedves Olvasó!

Minden pmXpert kiadványt a lehető legnagyobb gonddal, figyelemmel állítunk össze, az elmúlt több mint két évtizedben megszerzett ismereteink, gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg, s nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan azt hangsúlyozzuk, hogy mindig ki kell kérni a konkrét esetről a szakértő véleményét, mert megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt, a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértésüket köszönjük! Szalai János partner