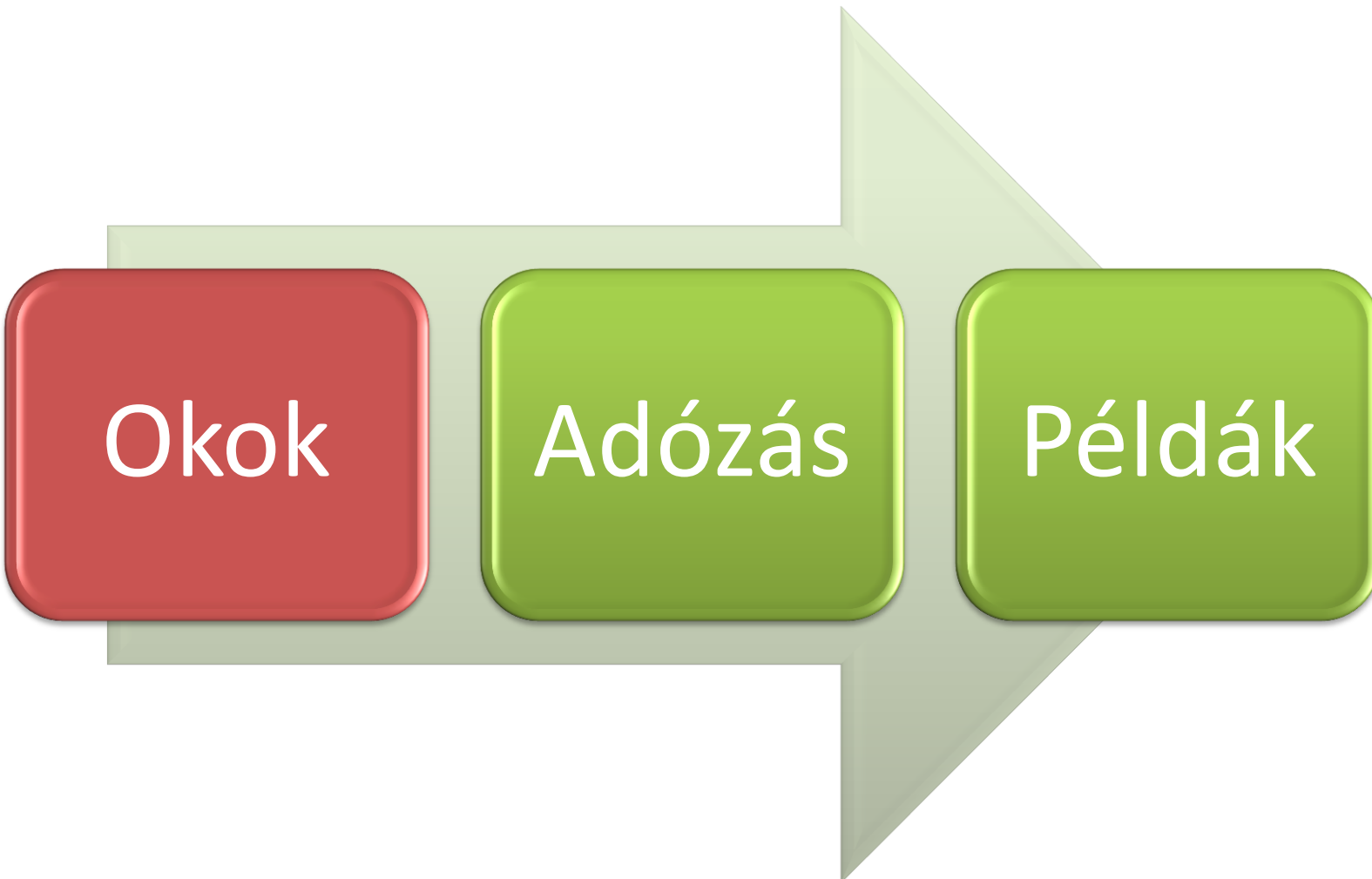




CONSULTING GROUP KFT.

AKCIÓK, PROMÓCIÓK, KEDVEZMÉNYEK ADÓKÖTELEZETTSÉGEI

2012



Okok

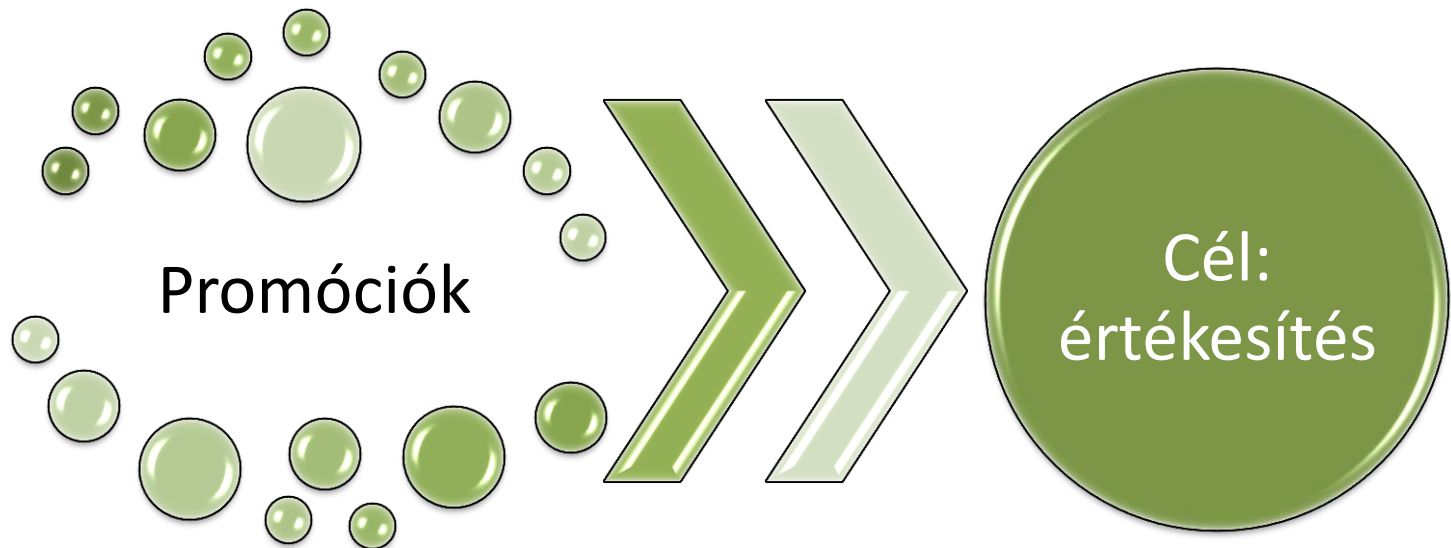
Adózás

Példák

MI A PROBLÉMA?
MIÉRT ILYEN BONYOLULT A SZABÁLYOZÁS?



ÜZLETPOLITIKAI, REKLÁM, PROMÓCIÓS AKCIÓK SOKFÉLESÉGE



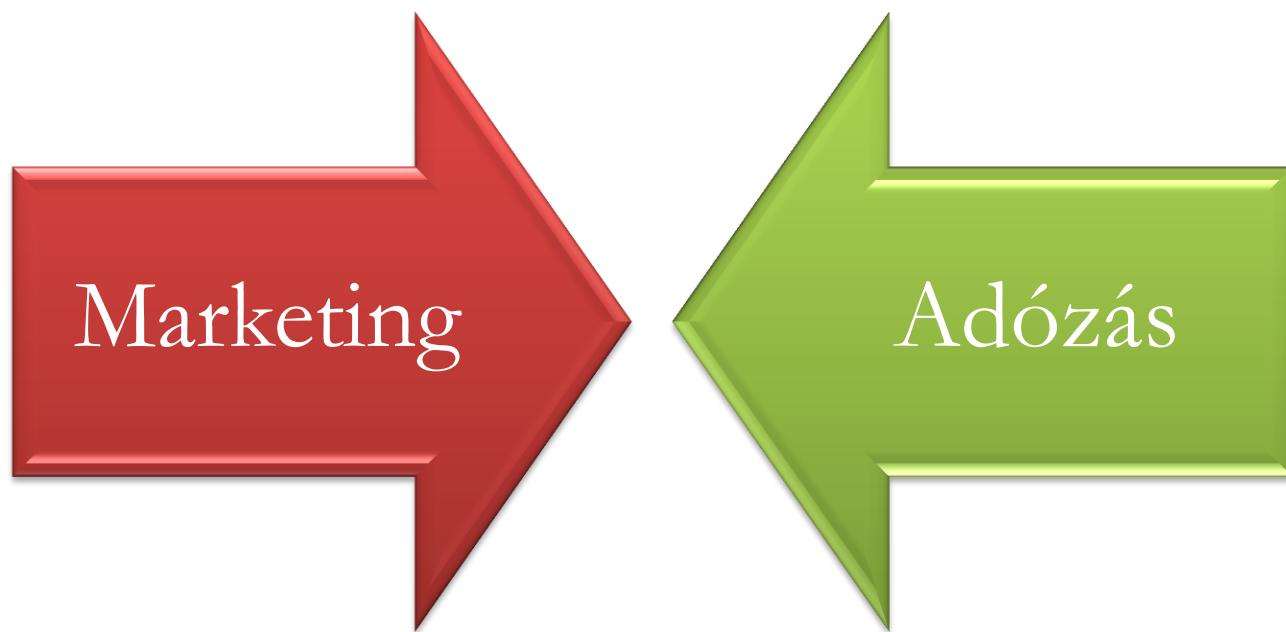
ELLENTÉTES ERŐK

Adózás

Adózás

ADÓTÖRVÉNYRŐL ADÓTÖRVÉNYRE ELTÉRŐ SZABÁLYOZÁS

ELLENTÉTES ERŐK

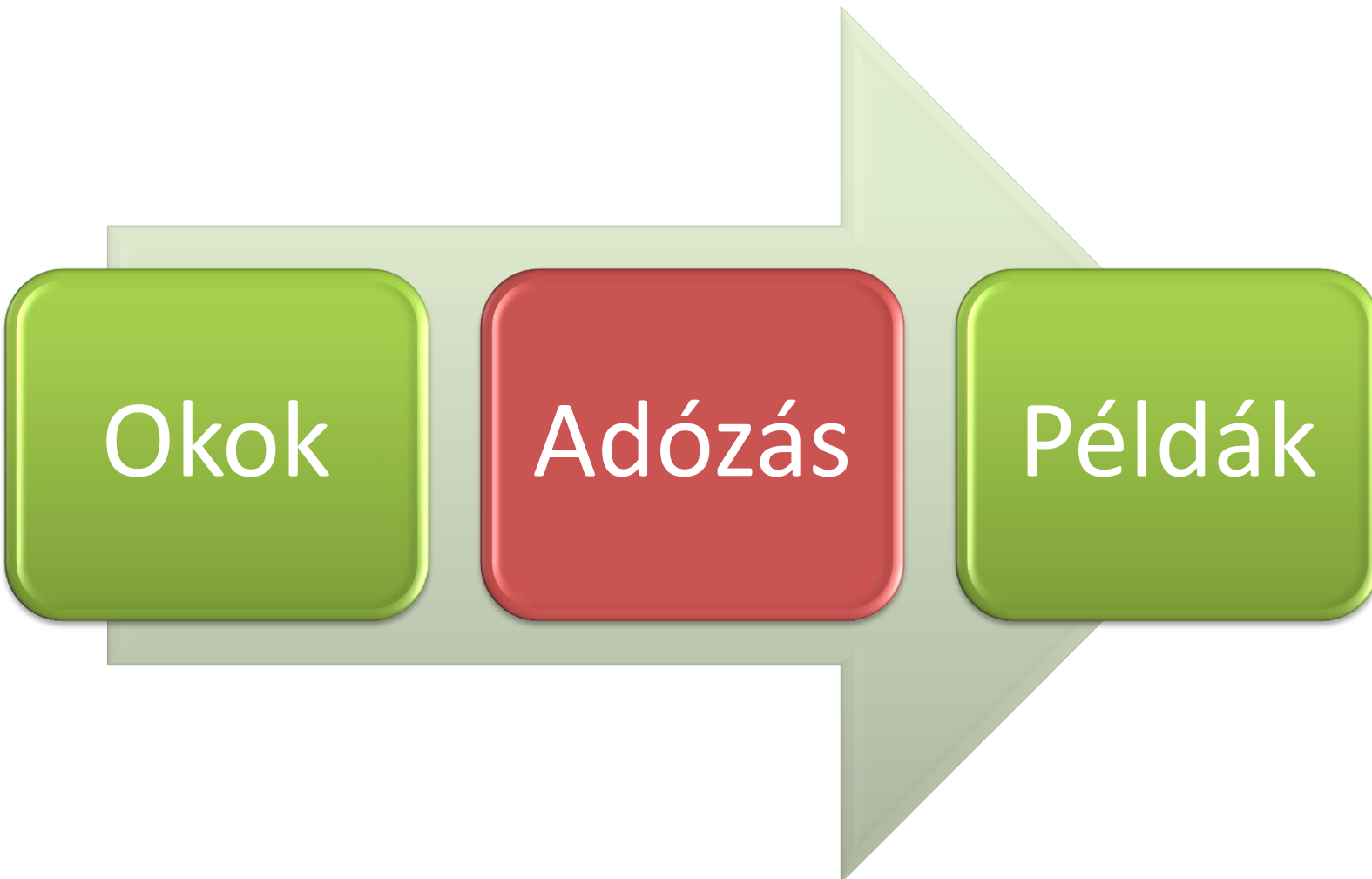


**KÖZVETETT, ÁTTÉTELES,
FINOMHANGOLT ESZKÖZÖK**

**KÖZVETLEN, DIREKT KAPCSOLAT
A VEVŐVEL, AZ ÉRTÉKESÍTÉSEL**

AZ ADÓKÖTELEZETTSÉG FÜGG A KEDVEZMÉNYEZETT SZEMÉLYÉTŐL

	Magánszemély	Társaság, szervezet
ÁFA	✓	✓
TA	✓	✓
SZJA	✓	x
EHO	✓	x
Illeték	✓	✓



Okok

Adózás

Példák

{ ÁFA }

Értékesítéshez kötöttség

Ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel adott kedvezmény (skontó)	Mennyiségre tekintettel adott kedvezmény	Egyéb üzletpolitikai célú kedvezmény - bárki számára ésszerűen elérhető ÉS - megállapodásban rögzített ÉS - kedvezmény értéke < alapügylet értékénél
--	--	---

Kedvezmény időbelisége

Teljesítéskor	Teljesítést követően, utólag
---------------	------------------------------

Kedvezmény formája

Pénzbeli	Más termék, szolgáltatás
----------	--------------------------

Kapcsolat a partnerrel

Közvetett	Közvetlen
-----------	-----------

{ ÁFA }

Egyéb, speciális szabályok

Áruminta

Kis értékű ajándék

A képviselt termék olyan jellemző kisebb része vagy mennyisége, amely kizárólag a képviselt termék bemutatására szolgál, és amely fizikai állapotánál, vagyoni értékénél fogva tartós használatra és más cél elérésére nem alkalmas.

Vállalkozási cél esetén a
beszerzési áfa levonható

Átadásakor nincs áfa fizetési
kötelezettség

Vállalkozási célból adott, bruttó, áfát is tartalmazó szokásos piaci áron
5000 Ft alatti termék

Vállalkozási cél esetén a
beszerzési áfa levonható

Átadásakor nincs áfa fizetési
kötelezettség

{ TÁRSASÁGI ADÓ }

Értékesítéshez kötöttség		
Ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel adott kedvezmény (skontó) - Késedelmi pótlékkal arányos rész a TA-ban elismert	Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz	
	közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény	közvetlenül kapcsolódó, számlázott engedmény

Ha a skontó > késedelmi kamat	
Ha a vevő már az alacsonyabb összeget utalja	Utólagos visszatérítés a vevőnek
elengedett követelés	véglegesen átadott pénzeszköz

egyéb üzletpolitikai kedvezmény	
Közvetett nem számlázott	Közvetlen, számlázott
TA által elismert	

{ TÁRSASÁGI ADÓ }

Egyéb, speciális szabályok

Áruminta ✓

Kis értékű ajándék ✗

Társasági adóban elismert ráfordítás – 3. mell. B.2.

Közvetlen,
számlázott
engedmény

Közvetett, nem
számlázott
engedmény

Térítés nélküli
eszközáadás



Üzletpolitikai (reklám) célú akciók

Verseny, vetélkedő	Nyeremény	Egyéb üzletpolitikai akció

{ SZJA/EHO }

Verseny, vetélkedő

„Tárgynyerezmény” szabályai =

1,19x16%

- Nyilvános ÉS
- Nem pénzbeli ÉS
- Nem tartozik a szerencsejáték törvény hatálya alá

Egyéb jövedelem

16 % szja a magánszemélynél –
adóalap kiegészítés
szabályainak alkalmazása
27 % EHO a kifizetőnél

SZJA/EHO

Nyeremény

Szerencsejáték törvény hatálya alá tartozó		Szerencsejáték törvény hatálya alá NEM tartozó	
<u>Adómentes</u> Engedélyhez nem kötött sorsolós játék	<u>Adóköteles nyeremény</u> -Tárgynyeremény: 1,19x16% - Pénznyeremény 16%	<u>Adómentes</u> Vásárláshoz kötött, nyilvános, üzletpolitikai akció	<u>Adóköteles</u> Egyéb, üzletpolitikai célú ajándéksorsolás

SZJA/EHO

Üzletpolitikai akciók (nem tevékenység ellenértéke)

Nem pénzbeli juttatások, kedvezmények				Pénzbeli juttatás
Adómentes promóciók 1. mell. 8.14	Adóköteles promóciók 51,17 %	Áruminta	Üzleti ajándék	Egyéb jövedelem

Üzletpolitikai akciók (kedvezményezett tevékenység ellenértéke)

Jogcím szerinti adózás	
Önálló tevékenységből származó jövedelem	Nem önálló tevékenységből származó jövedelem

**SZJA/EHO**

Egyéb, speciális adózási szabályok

Egyidejűleg több
magánszemély részére
adott juttatás –
51,17%

Szórakoztató
rendezvény és ezen
adott ajándék –
51,17%

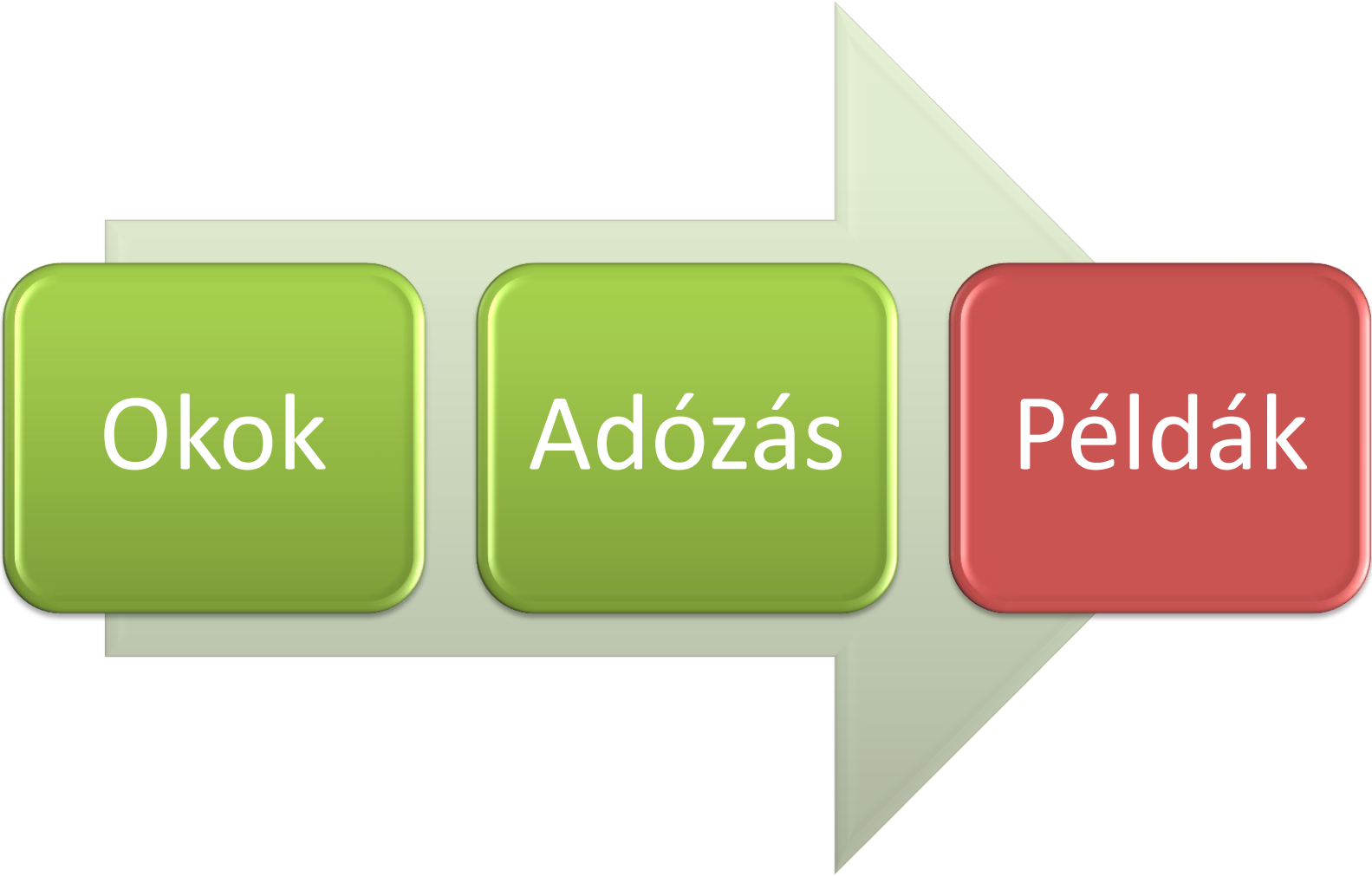
Reprezentációs
rendezvény –
51,17%

**ILLETÉK**

Ajándékozás gazdálkodó szervezetek között	Ajándékozásnak NEM minősülő ügyletek cégek között
Mentes	Nem tartozik az illeték törvény hatálya alá

Ajándékozás magánszemélynek		Ajándékozásnak NEM minősülő ügylet magánszemély részére
Ajándékozási illeték alá nem tartozó ügyletek	Ajándékozási illeték alá tartozó ügyletek	
Okirat* nincs és az ingó értéke < 150eFt	Mentes	Illeték-köteles
		Nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá

*Az okirat olyan írásos dokumentum, amelyet jellemzően valamely joghatás kiváltása érdekében hoztak létre, vagy kiállítójának szándéka szerint az valamely tény, állapotot vagy jogosultságot igazol.



Okok

Adózás

Példák

ESETTANULMÁNY 1.

Társaság közvetlenül magánszemélyeknek értékesít. Nyilvánosan meghirdetett akcióban, minden magánszemély aki legalább 100 000 Ft-ért vásárol, kap egy 10 000 Ft-os vásárlási utalványt, amellyel a cég termékeit vásárolhatja meg.

Kedvezményezett: magánszemély	
ÁFA	Eredeti értékesítés áfáját kell megfizetni. Az utalvány áfa körön kívüli.
TA	Kedvezményezettnél ⊗, juttatónál ✓
SZJA	Adómentes – 1.mell. 8.14.
EHO	Adómentes
Illeték	Nincs – nem fizetőeszköz

ESETTANULMÁNY 2.

Társaság termékeit több értékesítési csatornán keresztül (nagykereskedő-áruházlánc) közvetett módon magánszemélyeknek értékesíti. Nyilvánosan meghirdetett akcióban, minden magánszemély aki megvásárol egy adott csomagolású terméket és a termék csomagolásban található kódot SMS-ben beküldi az sorsoláson vesz részt. Ez mellett, az első 500 beküldő kap egy termék logós pendrive-ot is.

Kedvezményezett: magánszemély	
ÁFA	Termék értékesítés áfáját kell megfizetni.
TA	Kedvezményezettnél $\otimes$, juttatónál $\checkmark$
SZJA	Adómentes
EHO	Adómentes
Illeték	Illetékkötelezettség / 150eFt vagy okirat

ESETTANULMÁNY 3.

Társaság üzletpolitikai céllal, nyilvánosan meghirdetett akcióban, kamatmentes hitelre értékesíti termékeit magánszemélyek és társaságok részére.

	Magánszemély	Társaság
ÁFA	Nincs	Nincs
TA	⊗	Nincs adóalap korrekció
SZJA	Adómentes	⊗
EHO	Adómentes	⊗
Illeték	Nincs	Nincs

{ ESETTANULMÁNY 4. }

Gyógyszerforgalmazó társaság, a forgalmazott termékeket nagykereskedőkön keresztül értékesíti kórházak, rendelőintézetek illetve patikák felé. A társaság gyógyszermintát ad a kórházaknak, a vonatkozó Eüm. rendelet szabályai alapján. A gyógyszerminták beszerzési ára 10 000 Ft felett van.

Kedvezményezett: kórház	
ÁFA	Beszerzéskor levonható, átadáskor nincs áfa
TA	Nincs adóalap korrekció
SZJA	⊗
EHO	⊗
Illeték	Nincs – közjóléti cél

ESETTANULMÁNY 5.

Vállalkozói értékesítő hálózat részére értékesítés ösztönző akciót ír ki egy biztosító. Az az első 10 vállalkozás, amely a legtöbb terméket adja el, 1 M Ft értékű utazást kap. A 11-100. helyezett vállalkozások között további 5 iPod-ot sorsolnak ki.

Kedvezményezett: Első tíz vállalkozó értékesítő	
ÁFA	Adómentes biztosításközvetítés
TA	Nincs adóalap korrekció
SZJA	⊗
EHO	⊗
Illeték	Nincs – gazdálkodó szervezetek közötti

{ ESETTANULMÁNY 5. FOLYT }

... a 11-100. helyezett vállalkozások között további 5 iPod-ot sorsolnak ki.

Kedvezményezett: Öt vállalkozó értékesítő	
ÁFA	Juttatónál: beszerzéskor nem levonható, átadáskor nincs áfa
TA	Juttatónál: térítés nélküli átadás; Kedvezményezett: nincs adóalap korrekció
SZJA	⊗
EHO	⊗
Illeték	Nincs – gazdálkodó szervezetek közötti

ESETTANULMÁNY 6.

Új WEB alapú szolgáltatás indításához gyűjt a vállalkozás információkat. Az a személy, aki a vállalkozás honlapján kitölti a kérdőívet az kap egy 1000 Ft értékű ajándékot, valamint mindenki sorsoláson vesz részt, a fődíj egy kétszemélyes nyaralás.

Kedvezményezett: magánszemély	
ÁFA	Kis értékű ajándék / Utazás különbozeti áfás
TA	Juttatónál: térítés nélküli átadás; Kedvezményezett: nem TA alany
SZJA	Ajándék, utazás – adóköteles: 19,04 %
EHO	Ajándék, utazás – adóköteles: 32,13 %
Illeték	Nincs – adóköteles juttatás

{ ... ESETTANULMÁNY 11 872 ... }

... s folytathatóak a példák a végtelenségig



KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET, A RÉSZVÉTELT!

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

DUNATOWER

1138 BUDAPEST, NÉPFÜRDŐ U. 22.

B. TORONY 5. EMELET

TEL: +36 1 450 11 11

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

