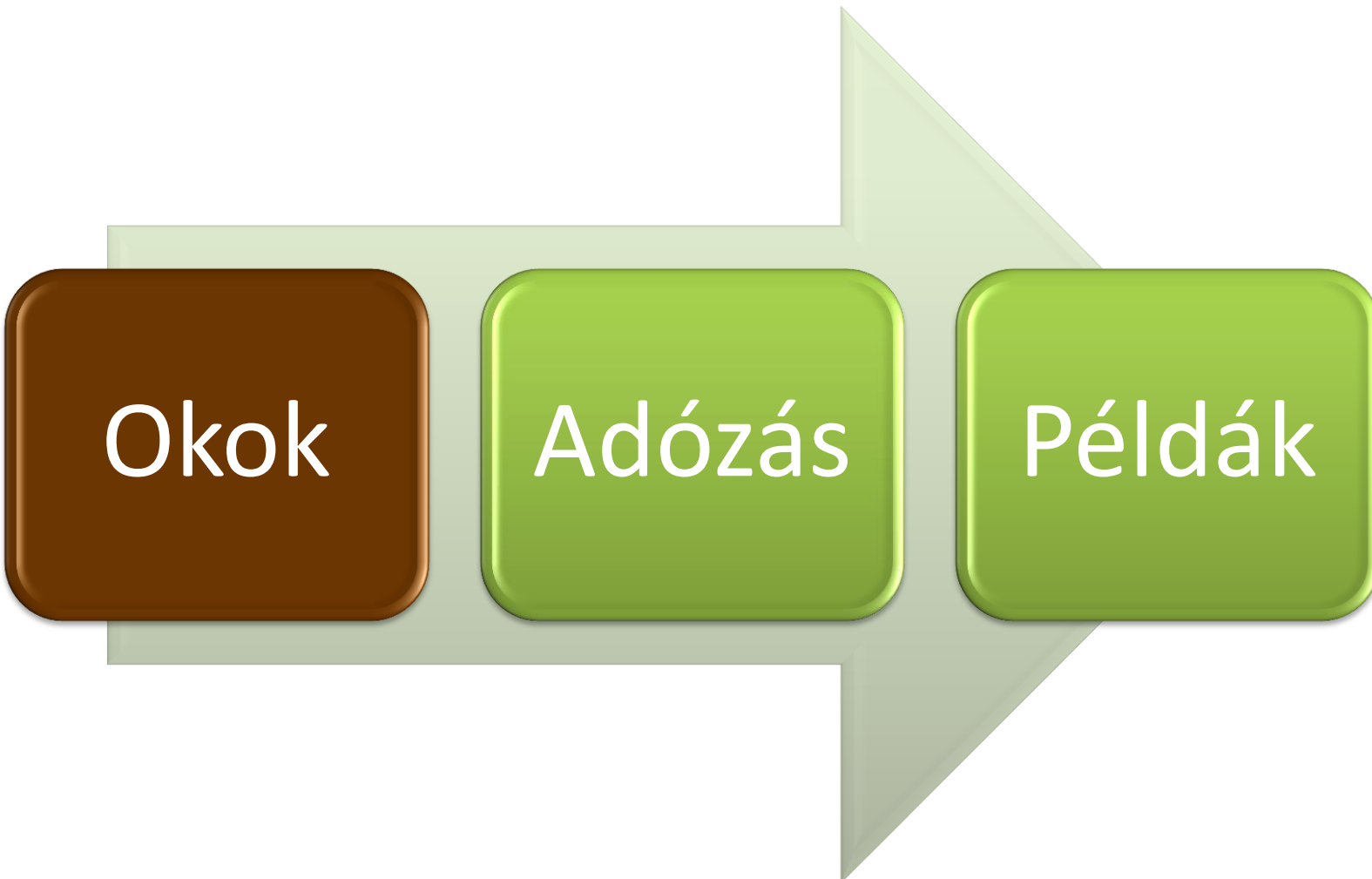




CONSULTING GROUP KFT.

ÜZLETPOLITIKAI AKCIÓK ÉS KEDVEZMÉNYEK ADÓKÖTELEZETTSÉGEI

2013-2014



Okok

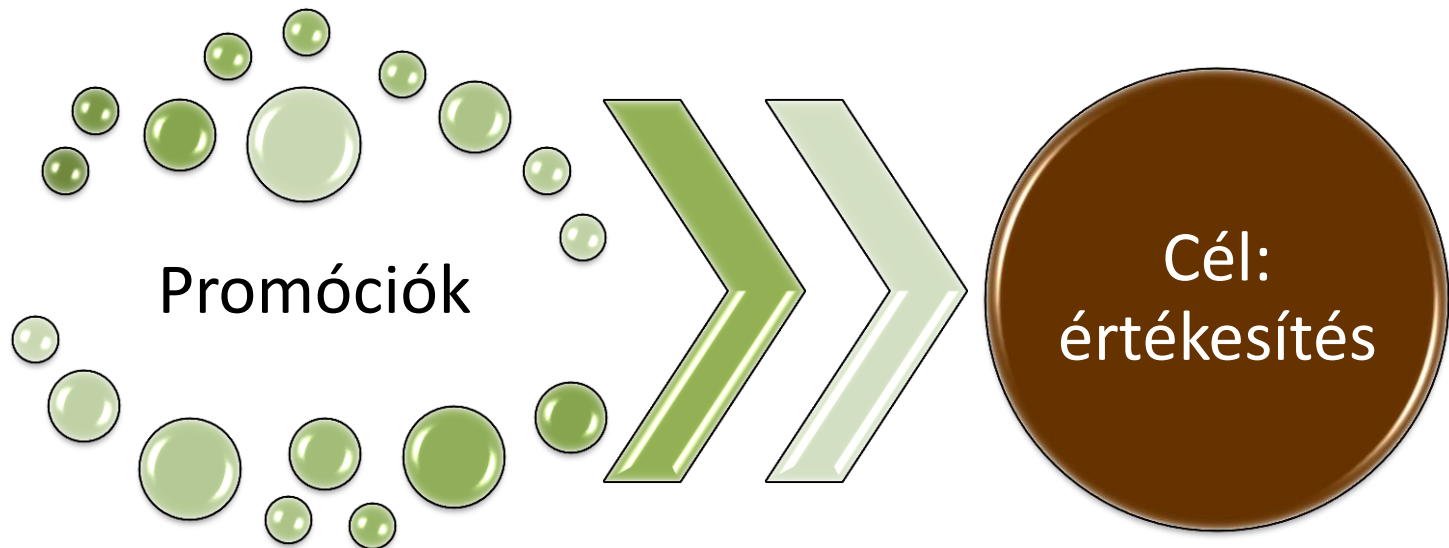
Adózás

Példák

MI A PROBLÉMA?
MIÉRT ILYEN BONYOLULT A SZABÁLYOZÁS?



ÜZLETPOLITIKAI, REKLÁM, PROMÓCIÓS AKCIÓK
SOKFÉLESÉGE



ELLENTÉTES ERŐK

Adózás

Adózás

ADÓTÖRVÉNYRŐL ADÓTÖRVÉNYRE ELTÉRŐ SZABÁLYOZÁS

ELLENTÉTES ERŐK

Marketing

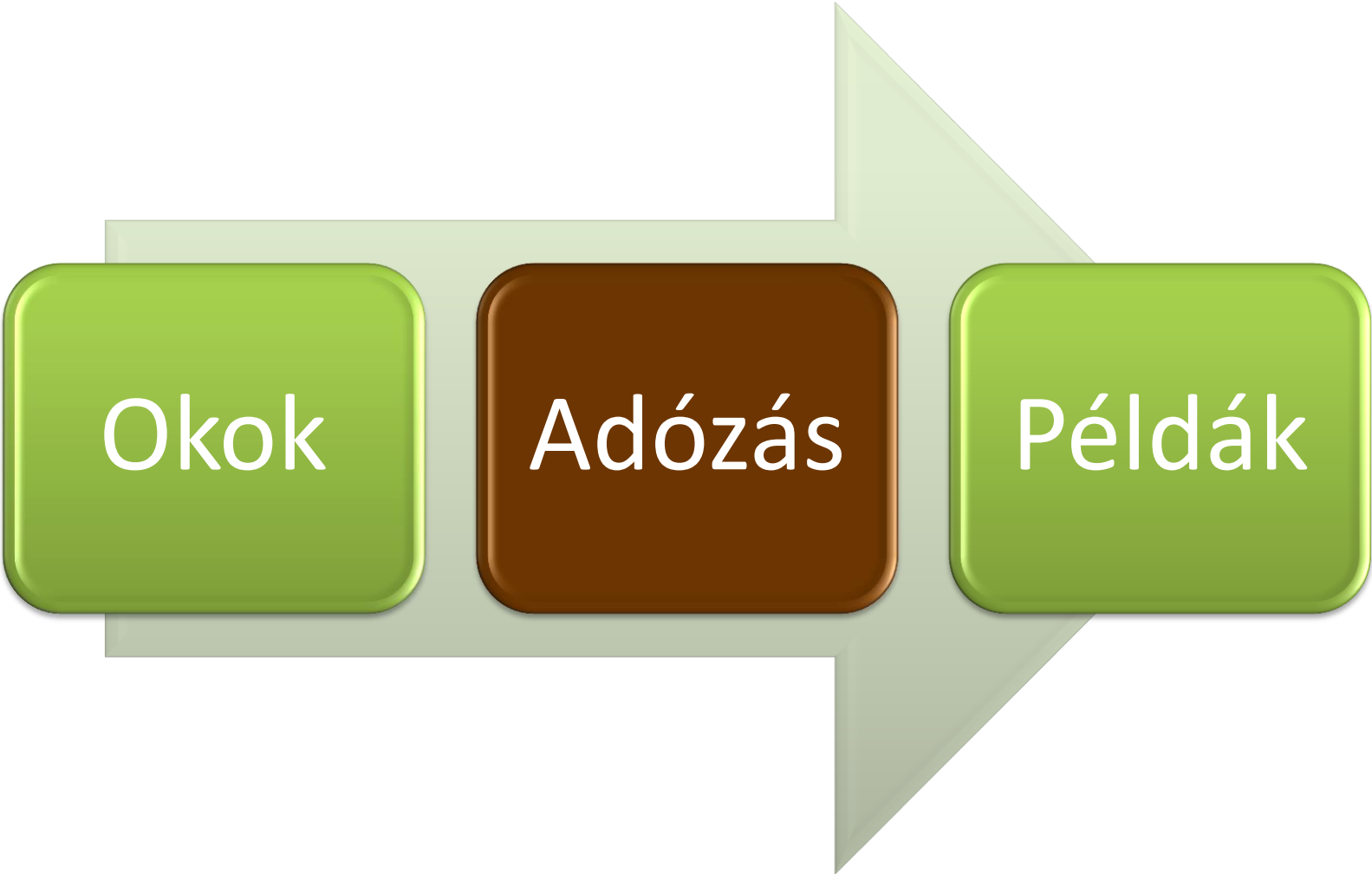
Adózás

**KÖZVETETT, ÁTTÉTELES,
FINOMHANGOLT ESZKÖZÖK**

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

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

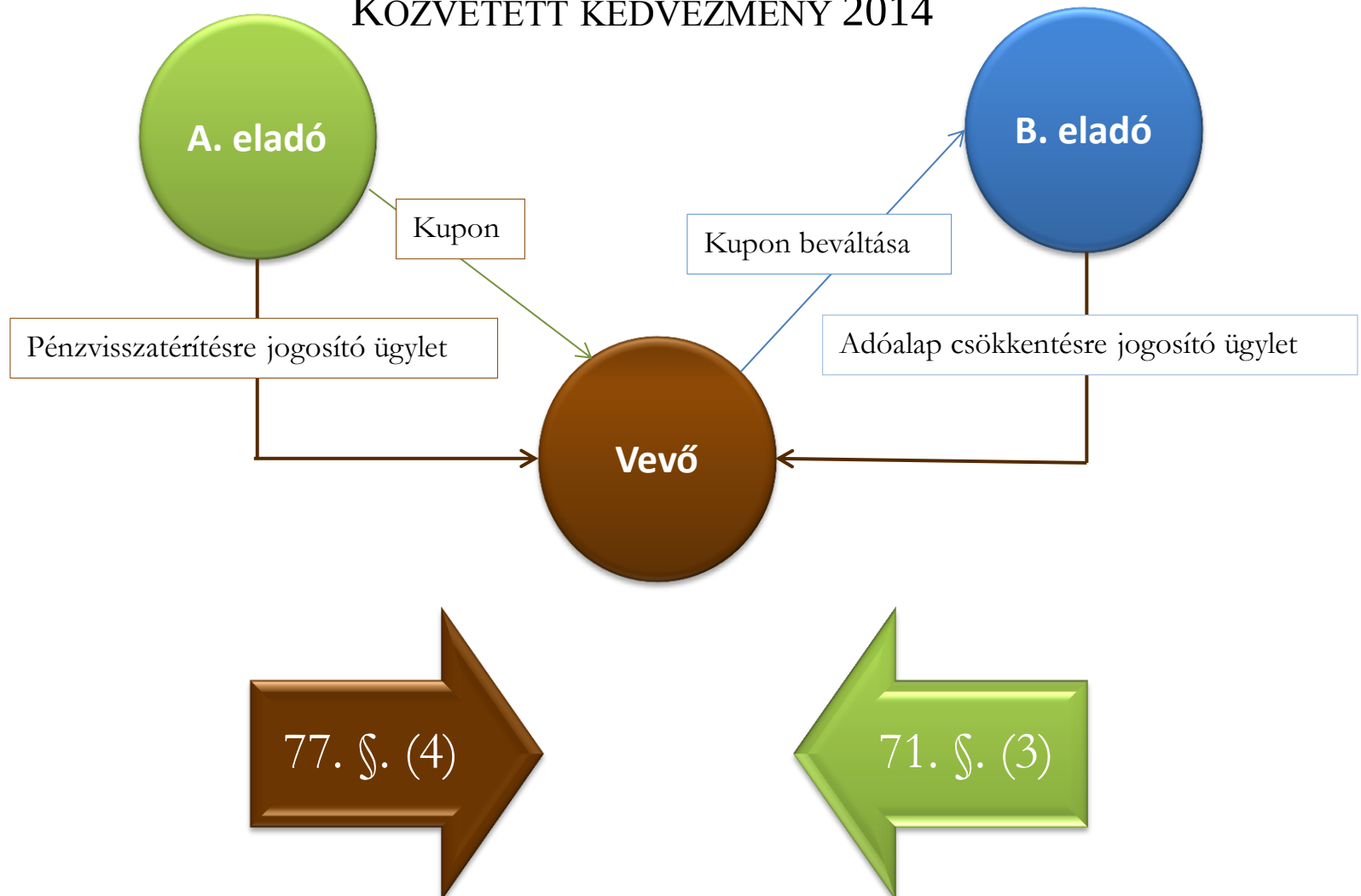
Teljesítéskor	Teljesítést követően, utólag
---------------	------------------------------

Kedvezmény formája

Pénzbeli	Más termék, szolgáltatás (vö 47/2009 NAV)
----------	---

Kapcsolat a partnerrel

Közvetett (vö: ÁFA tv. 77. §. (4); LB döntés)	Közvetlen
---	-----------

ÁFA**KÖZVETETT KEDVEZMÉNY 2014**

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

Vállalkozási cél: BH 353/2011; EBH 2009/1999; C-48/97 Kuwait Petróleum; C-371/07 Danfoss

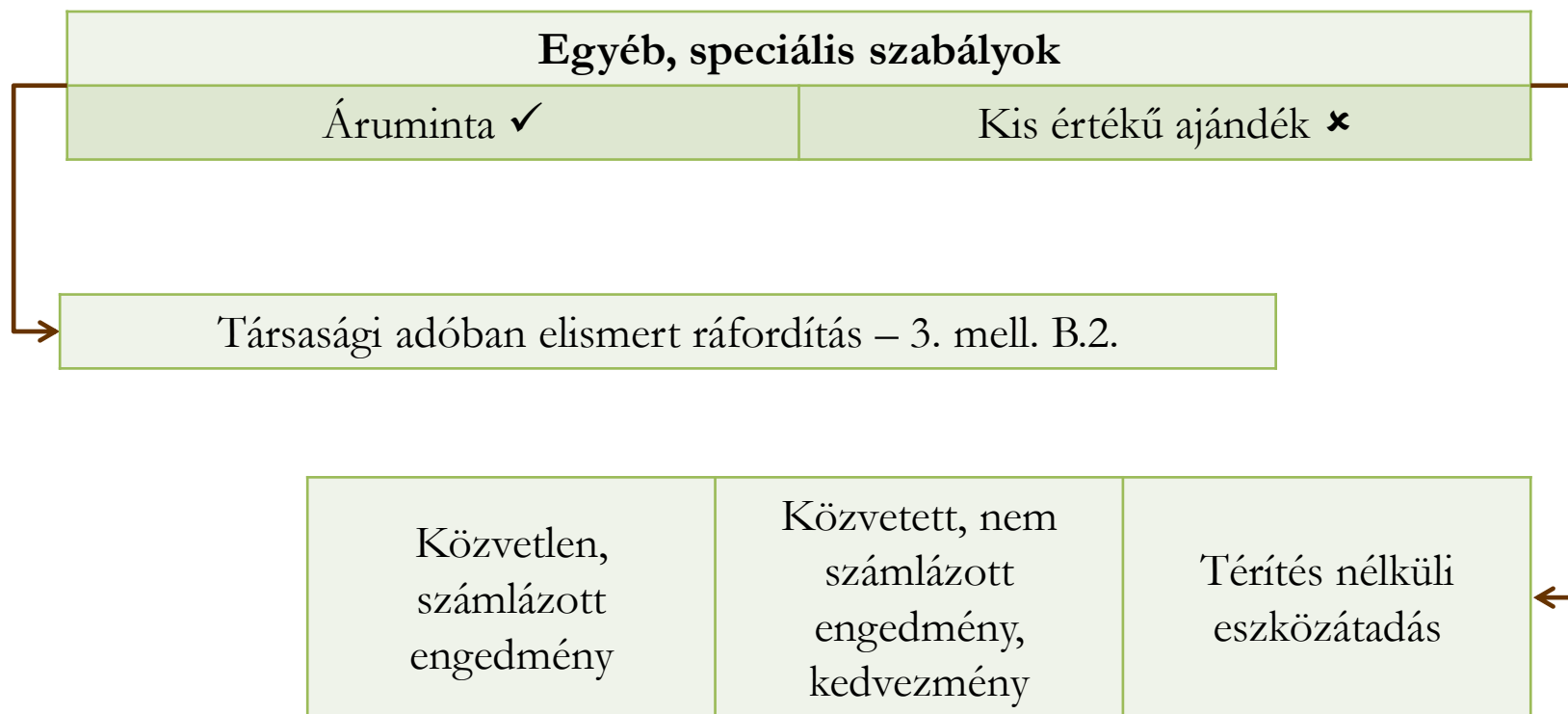
TÁRSASÁGI ADÓ

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

TÁRSASÁGI ADÓ



Vállalkozási cél: BH 353/2011;

SZJA/EHO

Üzletpolitikai (reklám) célú akciók

Verseny, vetélkedő	Nyeremény	Egyéb üzletpolitikai akció
--------------------	-----------	----------------------------

Verseny, vetélkedő

<u>„Tárgynyeremény” szabályai =</u> <u>1,19x16%</u> - Nyilvános - Nem pénzbeli - Nem tartozik a szerencsejáték törvény hatálya alá	<u>Egyéb jövedelem</u> - 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 sorsolások játéka	<u>Adóköteles nyeremény</u> - Tárgynyeremény: 1,19x16% - Pénznyeremény 16%	<u>Adómentes</u> Vásárláshoz kötött, nyilvános, üzletpolitikai akció	<u>Adóköteles</u> Egyéb, üzletpolitikai célú ajándéksorsolás

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

SZJA/EHO

Üzletpolitikai akciók (kedvezményezett tevékenység ellenértéke)

Jogcím szerinti adózás

Önálló tevékenységből származó
jövedelem

Nem önálló tevékenységből származó
jövedelem

Egyéb, speciális adózási szabályok

Egyidejűleg több
magánszemély részére adott
juttatás – 51,17%

Szórakoztató rendezvény és
ezen adott ajándék –
51,17%

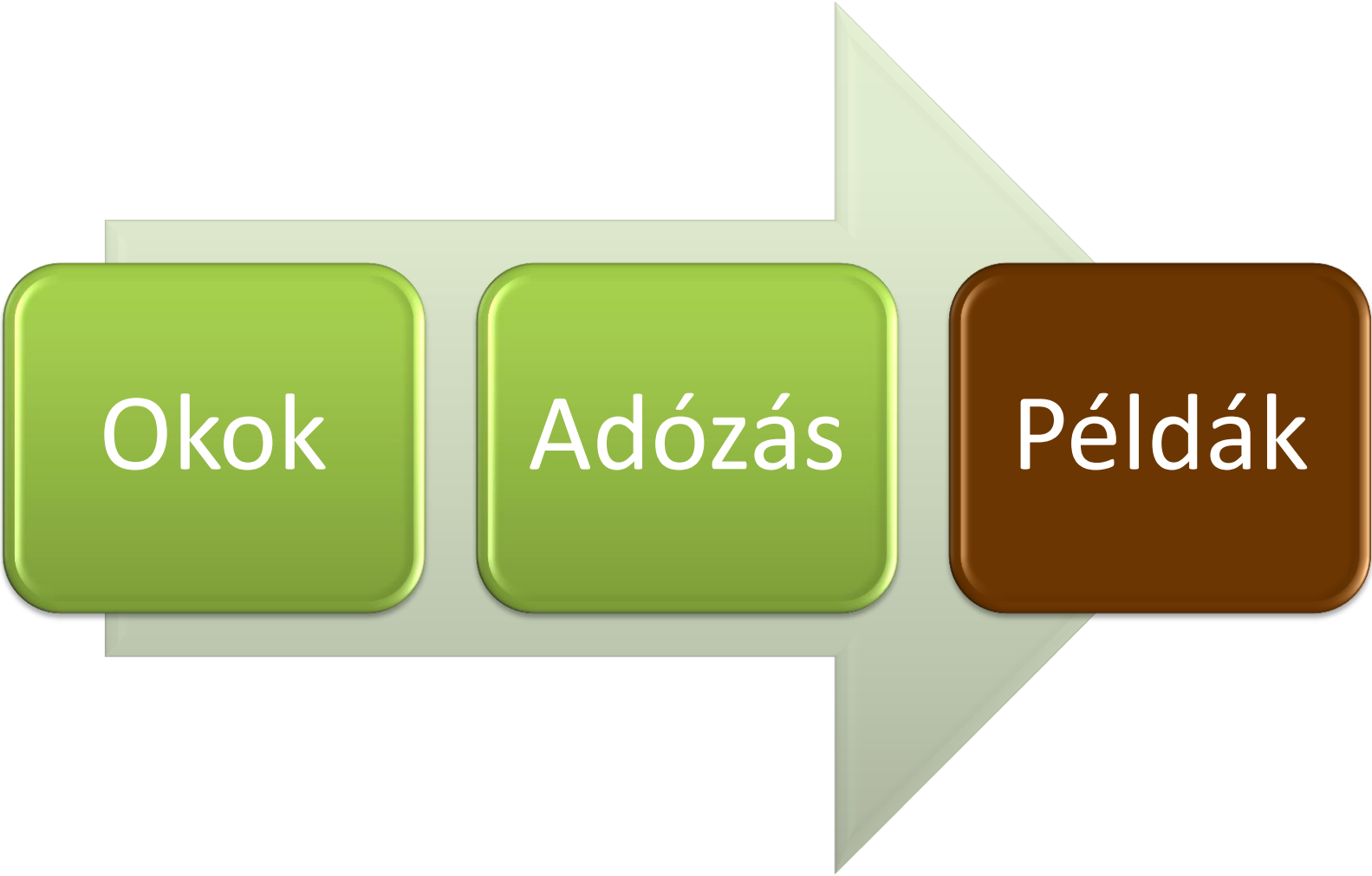
Reprezentációs
rendezvény – 51,17%

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	Nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá
Okirat* nincs és az ingó értéke < 150eFt	Mentes	
	Illeték-köteles	

*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	Kedvezményezettnek ✗, 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	Kedvezményezettnek ✗, juttatónak ✓
SZJA	Adómentes – 1.mell. 8.14.
EHO	Adómentes – 1.mell. 8.14.
Illeték	Nincs – adóköteles juttatás

{ 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	x
EHO	x
Illeték	Nincs – nem ingyenes jogügylet

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	x
EHO	x
Illeték	Nincs – pl. közjóléti cél

{ 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	x
EHO	x
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 978 }

... 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

