



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Reklámadó



Kis Gábor

„Reklám közzétételének megrendelése esetén, amennyiben az adózó **nem rendelkezik** a reklámot közzétevő személy vagy szervezet **nyilatkozatával** a reklámadó alapja a **reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2.500.000 forintot meghaladó része**. Az ellenérték számítása során **reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség** veendő figyelembe. A **reklámadó mértéke** a fentiek szerint számított **adóalap 20%-a.**”

2014. augusztus 15-én lép hatályba a **reklámadóról** szóló 2014. évi XXII. törvény. A reklámadó törvény hatálya alá esik, vagyis **reklámadó kötelesnek minősülnek az alábbi tevékenységek:**

- a **médiaszolgáltatásban,**
- a **Magyarországon kiadott vagy Magyarországon terjesztett, túlnyomórészt magyar nyelvű sajtótermékben,**
- a **reklámtörvény szerinti szabadtéri reklámhordozón,**
- **bármely járművön, nyomtatott anyagon, ingatlanon,**
- **az interneten, túlnyomórészt magyar nyelven vagy túlnyomórészt magyar nyelvű internetes oldalon reklám közzététele.**

Adókötelesnek minősül továbbá a **reklám közzétételének megrendelése** abban az esetben, ha a reklám közzétételének **megrendelője nem rendelkezik** a reklám közzétevője által kibocsátott, jogszabály által **előírt nyilatkozattal.**

A fenti reklámadó köteles tevékenységek esetén az **adó alanya,** vagyis akit az adókötelezettség terhel, az alábbiak szerint alakul:

a) az Mttv. szerint **Magyarországon**

letelepedettnek minősülő média-tartalom szolgáltató,

b) az a) pont alá nem tartozó, olyan médiaszolgáltató, amely **napi műsoridejének legalább felében magyar nyelvű** médiatartalmat tesz **Magyarország területén** elérhetővé,

c) a **sajtótermék** a) pont alá nem tartozó **kiadója,**

d) a **szabadtéri reklámhordozót,** valamint a reklám elhelyezésére szolgáló bármely járművet, nyomtatott anyagot, ingatlan **reklám céljára hasznosító személy vagy szervezet,**

e) az **interneten közzétett reklám** esetén a reklám közzétevője.

A fentiekől eltérően egy **sajátos adókötelezettség a reklám megrendelőjét** terheli abban az esetben, ha **nem rendelkezik a reklám közzétevője által kiállított nyilatkozattal.** A reklámot közzétevő adóalany a reklám közzétételének ellenértékéről szóló **számlán vagy számviteli bizonylaton vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben)** köteles nyilatkozni arról, 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.**

Amennyiben a **reklámot közzétevő személy, vagy szervezet a nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget**, akkor a reklámot **megrendelő adóalany 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**.

Nyilatkozat hiányában emellett a reklám közzétételével összefüggésben **elszámolt költség** (így különösen a reklám közzétevőjének vagy a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenérték), de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint **nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek**, ezért annak összege **növeli a társasági adó alapját**.

Általános szabályok szerinti adókötelezettség

Az **adó alapja** főszabályként az **adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel, növelve** 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**.

Az **adó mértéke** sávosan az alábbiak szerint alakul:

- az adóalap 0,5 milliárd forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 0,5 milliárd forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%,
- az adóalap 5 milliárd forintot meghaladó, de 10 milliárd forintot meg nem haladó része után 10%,
- az adóalap 10 milliárd forintot meghaladó, de 15 milliárd forintot meg nem haladó része után 20%,
- 15 milliárd forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó része után 30%,

- az adóalap 20 milliárd forintot meghaladó része után 40%.

Adókötelezettség sajátos esetben

Reklám közzétételének megrendelése esetén, amennyiben az adózó **nem rendelkezik** a reklámot közzétevő személy vagy szervezet **nyilatkozatával** a reklámadó alapja a **reklám-közzététel havi összesített** ellenértékének **2.500.000 forintot meghaladó része**. Az ellenérték számítása során **reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség** veendő figyelembe.

A **reklámadó mértéke** a fentiek szerint számított adóalap **20%-a**.

Reklámadó kötelezettség kapcsolt vállalkozások esetén

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény alapján **kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok reklámadóját** úgy kell megállapítani, hogy az egyes kapcsolt vállalkozások **adóalapját össze kell adni**, és az **adó összegét az összevont adóalap alapján kell megállapítani**. A kapcsolt vállalkozások egészére így megállapított reklámadót az egyes adóalanyok között **olyan arányban kell megosztani**, mint **amilyen arányt az adóalany adóalapja** az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által **elért összes adóalapban képvisel**.

A **számítások dokumentálását** (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló **adóalanyok mindegyike köteles elvégezni**. A számítások dokumentációját **az adóhatóság kérésére be kell mutatni**.

Az adókötelezettség teljesítése

Az **adó alanya adókötelezettségét** – önadózás útján – az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** állapítja meg és vallja be az e célra rendszeresített nyomtatványon az állami adóhatósághoz.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

A már működő adózó az éves adóbevallásával egyidejűleg, illetve a tevékenységet jogelőd nélkül kezdő adózó az adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül az állami adóhatósághoz adóelőleget köteles bevallani.

Az adóalany adófizetési kötelezettségét az éves bevallás benyújtására előírt határnapig, az adóelőleg-fizetési kötelezettségét két egyenlő részletben, az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig és tizedik hónapjának 20. napjáig köteles teljesíteni. Adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő adózó adóelőleg fizetésére két egyenlő részletben a tevékenység megkezdését követő 15 napon belül, illetve az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig teljesíti.

Az adóalany a befizetett adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére adóév utolsó hónapjának 20. napjáig ki kell egészítenie és előleg-kiegészítés összegéről bevallást is be kell nyújtania.

Az adóalany csökkentheti a 2014. évben kezdődő adóév adóalapját – legfeljebb annak erejéig – a társasági adóról szóló törvény szerinti elhatárolt veszteség 50%-ával, feltéve, hogy a 2013. évben kezdődő üzleti évben az adóalany adózás előtti eredményének összege nulla vagy negatív volt.

2014. évi átmeneti szabályok

A 2014. évre vonatkozó átmeneti szabályok alapján az adókötelezettség az alábbiak szerint alakul:

- Amennyiben az adóalany tevékenységét e törvény hatályba lépését megelőzően kezdte meg, a 2014. évi reklámadó alapja az adóalany reklámadó köteles tevékenységből származó 2014. évi nettó árbevételének a törvény hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része.
- A 2014. évi adóelőleg összege az adóalany 2013. évi reklámadó köteles tevékenységből származó nettó árbevétele alapján számított összegnek a törvény hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része.
- A reklámadó köteles tevékenységet 2014. évben kezdő adóalany esetében, továbbá annak a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak az esetében, akinek nincs 2014. augusztus 20-áig beszámolóval lezárt utolsó üzleti éve, a 2014. évi adóelőleg összege a 2014. adóévre, illetve a beszámolóval le nem zárt üzleti évre várható adó összegének az e törvény hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része.
- Az adóalany a 2014. évi adóelőlegét 2014. augusztus 20-áig köteles megállapítani és bevallani, továbbá két egyenlő részletben, 2014. augusztus 20-áig és 2014. november 20-ig köteles megfizetni.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.