

Film-, előadó-művészeti és látványcsapatsport-támogatás 2015-ben

2015-től a társasági adó rendszerében is lehetővé válik az adó egy részének (maximum 80 százalékának) film-, előadó-művészeti, illetve látványcsapatsport-szervezeteknek történő felajánlása. Jelen hírlevelünkben ezen új adófelajánlási rendszerről szeretnénk részletesebben tájékoztatni Ügyfeleinket.

Közvetlen támogatás a 2014-ben is hatályos szabályok alapján

A film-, sport- és előadó-művészeti támogatás révén az adózók már évek óta csökkenthetik társaságiadó-fizetési kötelezettségüket minimális adminisztratív teher mellett. A 2014-ig fennálló támogatási rendszer továbbra is érvényben marad, vagyis az adózók 2015-ben is nyújthatnak közvetlen támogatást a már ismert, 2014-es szabályok szerint a film- vagy előadó-művészeknek, illetve valamelyik látványcsapatsport-szervezetnek (maximum a társasági adójuk 70 százalékáig). Ezen régi támogatási forma kapcsán azonban jóval nagyobb adminisztratív teherrel (támogatási illetve kiegészítő támogatási szerződés kötése, valamint a támogatás 8 napon belüli bejelentése az adóhivatalhoz) kell számolniuk, és az elérhető effektív adómentek maximuma továbbra is a támogatás 4,75 százaléka marad.

2015-től alkalmazható adófelajánlás rendszere

Először 2015-től nyílik lehetőség a fent említett közvetlen támogatás **helyett** a jóval alacsonyabb adminisztratív teher mellett magasabb adóelőnyt biztosító adófelajánlás keretében nyújtani a film-, előadó-művészeti és látványcsapatsport-támogatást.

Az új rendszerben az adózó a fizetendő adóelőlegek maximum 50 százalékának történő felajánlásáról rendelkezhet a fent említett szervezetek részére (15RENDNY nyomtatványon, elektronikus úton, a kedvezményezett szervezetek nevének, adószámának megjelölésével). Az adóelőleg terhére tett felajánlás kapcsán évente öt alkalommal nyújtható be nyilatkozat az adóhatósághoz. Amennyiben az adóelőleg terhére felajánlott összeg nem éri el a fizetendő társasági adó 80 százalékát, úgy az adófeltöltés időpontjában, valamint az éves adóbevallás összeállításakor további adóösszeg ajánlható fel.

Az új támogatási rendszer jelentősen csökkenti a támogatással kapcsolatos adminisztratív terheket, hiszen a támogatottal (adófelajánlásban részesülővel) sem támogatási, sem pedig kiegészítő támogatási szerződést nem szükséges kötni az adófelajánlás kapcsán. Emellett a fent említett 15RENDNY nyomtatványon kívül semmilyen egyéb bejelentési kötelezettség nem terheli az adózót az adóhivatal felé.

Az adófelajánlás keretében az adózóknak az adóhivatal felé kell megfizetniük a társasági adót, ami az adó, illetve az adóelőleg felajánlott részét 15 napon belül automatikusan továbbítja a 15RENDNY nyomtatványban megjelölt szervezet felé, amennyiben sem az adózónak sem pedig a támogatott szervezetnek nem haladja meg a 100 ezer forintot a nettó adótartozása, illetve a törvényben meghatározott

adminisztratív kötelezettséget teljesítik a felek (társasági adó megfizetése, adóbevallás benyújtása, stb.).

A látványcsapatsport-szervezetnek felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő támogatásnak, 1 százaléka pedig a sportági szakszövetség adminisztratív szolgáltatása ellenértékének minősül, melyet az adóhivatal automatikusan elkülönít és átutal az érintett szervezet számára. A kiegészítő támogatás ellentételezéseként az adózó – választása szerint – szponzori szerződés keretében ellentételezésre is jogosult. (Ez esetben a kiegészítő támogatás összege nettó összegnek minősül, így az áfát külön meg kell fizetni).

A film- és előadó-művészeti szervezetek részére felajánlott összegből sem a kiegészítő támogatást, sem pedig a fent említett adminisztratív szolgáltatási díjat nem különítik el, vagyis ez esetben a felajánlott adó teljes összegét átutalják az érintett szervezetnek.

Az adófelajánlás révén az adózók az adóelőleg valamint adófeltöltés terhére felajánlott nettó (kiegészítő és adminisztratív szolgáltatási díjjal csökkentett) összeg 7,5 százalékának, illetve az adóévi társasági adó terhére felajánlott nettó összeg 2,5 százalékának megfelelő összegű adójóváírásban részesülnek, amit az adóhivatal az adót felajánló társaság adófolyószámláján ír jóvá. Ezáltal a társasági adót felajánló társaság jóval magasabb adóelőnyhöz juthat, mint a korábbi, 2014-ben is alkalmazott közvetlen támogatás kapcsán (sporttámogatás esetében max. 6,5 százalék, film- és előadó-művészeti támogatás kapcsán pedig max. 7,5 százalék).

Jelentősen különbözik az új rendszerben biztosított adófelajánlás/-támogatás számviteli elszámolása is. Miközben ugyanis a régi rendszer szerint nyújtott közvetlen támogatást és kiegészítő támogatást a magyar számvitelben rendkívüli ráfordításként, és bizonyos esetekben IFRS szerinti elszámolás esetén is az adózás előtti eredmény terhére számolták el, addig az új, 2015-től hatályos adófelajánlás rendszerében a felajánlott összeget (beleértve a kiegészítő, illetve adminisztratív szolgáltatás ellenértékéeként felajánlott összeget is) társasági adóként számolják el mind a magyar számviteli, mind pedig az IFRS-szabályok szerint. Emellett a kapott adójóváírás összege egyéb bevételként számolandó el mindkét számviteli elszámolás alkalmazása esetén, amelyet adóalap-csökkentő tételként lehet figyelembe venni.

Amennyiben a fenti támogatási, illetve adófelajánlási lehetőséggel kapcsolatban kérdése merülne fel, forduljon bizalommal Garabuczi József Zsolthoz (josef.garabuczi@kpmg.hu; 06703701669) vagy szokásos tanácsadójához.

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Dr. Németh András

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Zachár Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Dr. Nink Gabriella

Igazgató

T: +36 1 887 7325

E: gabriella.nink@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Arányi Attila Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Dr. Kiss Helga

Szenior menedzser

T: +36 1 887 5569

E: helga.kiss@kpmg.hu

Garabuczi József Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7273

E: jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7415

E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7368

E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Németh Miklós

Menedzser

T: +36 1 887 7476

E: miklos.nemeth@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez (“KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.