

Rendelkezés a társasági adóról – Magasabb adóelőny realizálható a sport- és kultúratámogatás révén **Allocating corporate taxes – greater possible tax savings from sports and culture support**

Contacts:

Tamás Lőcsei
Partner, Service Line Leader
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott
Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

László Deák
Partner
E-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9590

Ákos Burján
Partner
E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9620

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Tel: + 36 1 461 9100
www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners PwC Legal
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

A Kormány által 2014. október 21-én az Országgyűlés részére benyújtott jövő évi adócsomag – a sport és kultúratámogatás társasági adókedvezménye jelenlegi rendszerének fenntartása mellett –, a társasági adó sport és előadóművészeti szervezetek részére, valamint filmalkotások támogatására történő felajánlásának lehetőségét teremti meg. A javaslat értelmében az adózók már a társasági adóelőleg meghatározott részének felajánlásáról is rendelkezhetnek.

A sport- és kultúratámogatás, mint társasági adó optimalizáló lehetőség iránt érdeklődő adózó a jövőben választása szerint, vagy a jelenleg működő társasági adókedvezmény rendszerének keretein belül nyújt támogatást vagy a 2015. január 1-jével hatályba lépő új szabályok szerint rendelkezik a kedvezményezett javára a társasági adójáról. A két rendszer egy adóévben együttesen nem alkalmazható, az adózó választása szerint élhet valamelyik támogatási lehetőséggel.

Az új társasági adó szabályok szerint az adózó a havonta vagy negyedévente esedékes társasági adóelőlege 50%-ának felajánlásáról rendelkezhet. A felajánlásról szóló nyilatkozatát az adózó egy adóévben legfeljebb öt alkalommal módosíthatja. Amennyiben az adózó az adóelőlegekről való rendelkezést elmulasztja, úgy az adóelőleg-kiegészítésről („feltöltésről”) szóló bevallásában vagy az éves adóbevallásában rendelkezhet a fizetendő társasági adónak a kedvezményezett részére történő felajánlásáról. A felajánlás a fizetendő társasági adó 80%-áig terjedhet. A felajánlásra tekintettel az adózót adójóváírás illeti meg.

The bill on 2015 tax changes, submitted by the Hungarian government to parliament on 21 October 2014, while maintaining the current corporate tax allowance regime for sports and cultural support, would also allow companies to allocate a portion of their corporate taxes to organisations involved in sports and performing arts as well as for film production projects. Under the bill, taxpayers could also allocate some of their corporate tax advances.

In the future, taxpayers interested in supporting sports and culture as a means of optimising their corporate tax liability would be able to choose between providing such support under the current corporate tax allowance regime or allocating some of their corporate taxes under the new rules coming into force from 1 January 2015. The two regimes would not be applicable in parallel within the same tax year; taxpayers would only be able to choose one of the two forms of support.

Under the new corporate tax rules, taxpayers could allocate up to 50% of their monthly or quarterly corporate tax advances, and modify their declarations on allocation up to five times within a tax year. Taxpayers omitting to make a declaration on allocating corporate tax advances could allocate a portion of their payable corporate taxes in their corporate tax supplement (“top-up”) return or annual corporate tax return. Total allocations would be capped at 80% of payable corporate taxes.

Az adójóváírás mértéke a törvénymódosító tervezet szerint az adóelőlegről és az adóelőleg-kiegészítésből felajánlott összeg, de legfeljebb a fizetendő adó 80%-ának a 7,5%-a, valamint a fizetendő adóból felajánlott összeg, de legfeljebb a fizetendő adó 80%-ának a 2,5%-a. A fentiek alapján tehát az adóelőlegekből, valamint az adóelőleg kiegészítésből történő felajánlás révén akár 7,5%-os adóelőny is realizálható, amely jelentősen magasabb adóelőnyt eredményezhet, mint a jelenlegi keretek között nyújtott sport- vagy kultúratámogatás után járó adókedvezmény.

A jogszabály-módosító javaslat legfontosabb vívmánya – az elérhető magasabb adóelőny mellett –, hogy azon vállalkozások is részesülhetnek a sport- és kultúratámogatásból fakadó adóelőnyben, akik a Nemzetközi Számviteli Standardok („IFRS”) szerint készítik el beszámolójukat, illetve jelentenek külföldi anyavállalataik felé.

A javaslat további előnye, hogy a kedvezményezett szervezetek számára biztosíthatja a folyamatos támogatás befogadásának lehetőségét, míg a korábbi rendszerben jellemzően a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség – naptári éves adózók esetén – december 20-ai határideje előtt folytak be a legnagyobb volumenben a támogatási összegek.

Figyelemmel arra, hogy már a 2015. januári adóelőlegről is lehet a magasabb adóelőny realizálása mellett rendelkezni, érdemes már most elgondolkodni azon, hogy vállalkozása kíván-e élni az új támogatási lehetőséggel.

Megjegyzendő, hogy a törvényjavaslatot az Országgyűlés még nem szavazta meg és a módosító indítványok benyújtása jelenleg is folyamatban van, így a jogszabály módosító javaslat részletszabályai még változhatnak.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez, Deák Lászlóhoz (telefon: +36 30 525 4717, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) vagy Kocziha Andreához (telefon: +36 30 699 5173, e-mail: andrea.kocziha@hu.pwc.com).

Taxpayers would be eligible for tax credit based on the allocations they make; at 7.5% for allocations from tax advances and the tax advance top-up, and 2.5% for allocations from payable taxes. In both cases, allocations qualifying for tax credit would be capped at 80% of payable corporate taxes. On the basis of the above, by making allocations from tax advances and from tax advance top-up, tax savings of up to 7.5% could be achieved, which is significantly higher than the tax savings offered under the current tax allowance regime for supporting sports or culture.

The bill's most important new feature – in addition to offering higher tax savings – is extending the range of qualifying companies to include those that prepare their annual financial statements, or report to their foreign-based parent companies according to International Financial Reporting Standards (“IFRS”).

Furthermore, the bill would allow beneficiary organisations to receive continuous support, whereas under the current system the highest volume of support payments is typically received before the 20 December deadline – applicable for taxpayers using the calendar year as the fiscal year – for meeting the corporate tax advance top-up obligation.

As higher tax savings would already be available for allocating tax advances due in January 2015, taking advantage of this new support opportunity is worth considering now.

It should be noted that, as the bill is yet to be voted on and amendments are still being submitted to it, details of the proposed rules might still change.

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner László Deák (phone: +36 30 525 4717, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or Andrea Kocziha (phone: +36 30 699 5173, e-mail: andrea.kocziha@hu.pwc.com).