

**Január 20-ig már rendelkezhet esedékes társaságiadó-előlegéről a sport- és kultúratámogatás révén elérhető magasabb adóelőnyért – készítse el rendelkező nyilatkozatát most!**

**Achieve higher tax savings by allocating your corporate tax advances for supporting sports and culture by 20 January – prepare your declaration on allocation now!**

## Contacts:

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

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

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

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

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

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

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

György Antall  
Partner  
E-mail: [gyorgy.antall@hu.pwclegal.com](mailto: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](http://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](http://www.pwclegal.com/hu)

2015. január 1-jétől a korábbi támogatási keretrendszerénél magasabb társaságiadó-előny érhető el a sport és előadó-művészeti szervezetek, valamint a filmalkotások támogatásával. A naptári éves vállalkozások már a 2015. januári adóelőleg-fizetéskor élhetnek az új támogatási lehetőséggel, ehhez 2015. január 20-ig kell benyújtaniuk a szükséges rendelkező nyilatkozatukat a NAV felé.

### Miről szól az új támogatási forma, a „rendelkezés az adóról”?

Az új társaságiadó-szabályok szerint az adózó a havonta vagy negyedévente esedékes társaságiadó-előlege maximum 50%-ának kedvezményezett célra történő felajánlásáról rendelkezhet. A felajánlásra tekintettel az adózót adójóváírás illeti meg, amelynek mértéke a felajánlott adó összegének akár 7,5%-a is lehet, ha az adózó legkésőbb a „feltöltéskor” (azaz naptári éves adózóknál december 20-ig) megteszi a szükséges rendelkező nyilatkozatot.

Az új rendszerben 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.

Under a new scheme effective from 1 January 2015, greater corporate tax advantages can be achieved through providing support for organisations involved in sports and performing arts as well as for film production projects. Businesses using the calendar year as the fiscal year can already take advantage of the new support opportunity while making their tax advance payments for January 2015. To achieve this, they should file their declaration on allocation with the NAV by 20 January 2015.

### What does the new form of support ('tax allocation') entail?

Under the new corporate tax rules, taxpayers may allocate a maximum of 50% of their monthly or quarterly corporate tax advances for certain objectives. Taxpayers are eligible for tax credit based on the allocations they make; the extent of tax credit can be as much as 7.5% of taxes allocated if the taxpayer makes the required declaration by the date of 'topping-up' its tax advances, at the latest (i.e. for taxpayers using the calendar year as the fiscal year, by 20 December).

The new scheme opens tax advantages for providing sports or cultural support to companies that prepare their annual financial statements, or report to their foreign-based parent companies, according to International Financial Reporting Standards (“IFRS”).

### ***Mi a helyzet a kiegészítő támogatással és a szponzorációval?***

Sporttámogatás esetén az adóelőny a kiegészítő sporttámogatással – amely jelen esetben a felajánlott összeg 12,5%-a –, valamint az 1%-os hatósági díjjal csökkentett támogatási összeg 7,5%-a. Továbbra is jogosult azonban a támogatást nyújtó adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatásért cserében szponzorációra. Az előadó-művészeti szervezetek és filmalkotások támogatása esetén nem kell kiegészítő támogatást nyújtani.

### ***Mikortól alkalmazhatják az új támogatási rendszert az eltérő üzleti éves adózók?***

A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók első ízben a 2015. évben kezdődő adóévükben tehetnek felajánlást a kedvezményezett szervezetek javára.

### ***Megszűnik-e a lehetőség a korábbi rendszerben történő támogatásra?***

A korábbi támogatási rendszer a megszokott szabályok szerint továbbra is fennmarad, azonban az új –magasabb adóelőnyt biztosító – rendszerrel egy adóévben, együttesen nem alkalmazható, az adózó választása szerint élhet valamelyik támogatási lehetőséggel.

### ***Az új rendszer jelent-e adminisztrációs többletterhet?***

Az adminisztratív feladatok kapcsán a már korábban is érvényben lévő sport- és kultúratámogatási rendszerhez képest egyetlen plusz nyilatkozat benyújtására van szükség, amely gyakorlatilag nem okoz többlet-adminisztrációs kötelezettséget a kedvezményt igénybe venni szándékozó vállalkozások számára. Ráadásul a felajánlott összeg kedvezményezett szervezetek részére történő átutalását a NAV teljesíti, valamint a rendszer jellegéből fakadóan nincs szükség további – például a támogatás átutalásáról szóló – bejelentés teljesítésére a NAV felé.

### ***Hogyan kell elkészíteni a rendelkező nyilatkozatot?***

A társaságiadó-előleg egy részének kedvezményezett célra történő felajánlásáról a NAV honlapján elérhető 15RENDNY számú nyomtatvány („Rendelkezés a 2015. évre vonatkozóan a társaságiadó-előleg kedvezményezett célra történő felajánlásáról”) elektronikus úton történő beadásával lehet rendelkezni.

### ***What about supplementary support and sponsorship?***

For sports support, the tax advantage equals 7.5% of the amount allocated, as reduced by the amount of supplementary support – in this case 12.5% of the allocated amount – and by a 1% official fee. Taxpayers providing such support will continue to be entitled to sponsorship in return for supplementary sports support provided. No supplementary support will need to be provided if supporting organisations involved in performing arts or film projects.

### ***When will the new scheme be available to taxpayers using a non-calendar business year?***

Taxpayers using a non-calendar business year may first allocate a portion of their corporate taxes to qualifying organisations in the tax year starting in 2015.

### ***Will support provided under the previous scheme be eliminated?***

The previous support scheme will continue unchanged, but will not be applicable jointly with the new scheme – which offers greater tax advantages – in the same tax year; taxpayers will need to choose between the two schemes.

### ***Will the new scheme create additional administrative burdens?***

Compared to the administrative aspects of the previous sports and cultural support scheme, there is only one additional declaration that will need to be filed, i.e. in practice there will be no additional administrative burdens for businesses wishing to use the new scheme.

Furthermore, the amounts allocated will be transferred to beneficiaries by the NAV, and due to the nature of the scheme, no additional declarations – e.g. on transfers – will need to be made to the NAV.

### ***How to prepare a declaration on allocation?***

Allocating a portion of corporate tax advances for a qualifying objective can be done by electronically filing 'Form 15RENDNY' ("Allocation of corporate tax advances for qualifying objectives for 2015"), available at the NAV's official webpage.

A nyilatkozatban fel kell tüntetni többek között a támogatni kívánt célt (sporttámogatás esetében a jogcímeket), a kedvezményezett nevét és adószámát. A rendelkezésre első alkalommal a 2015. január 20-ai adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésével egyidejűleg kerülhet sor.

***Módosítható-e a nyilatkozat tartalma az adóév során, például a felajánlott összeg mértéke?***

Azon vállalkozások, akik már rendelkeztek fizetendő adójuk egy részéről valamilyen támogatható szervezet javára, választásukat a következő adóelőleg(ek)re vonatkozóan az adóévben legfeljebb öt alkalommal módosíthatják. Ez a változtatás érintheti a felajánlott összeget, illetve a kedvezményezett személyét is.

\* \* \*

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).

The declaration must include the objective to be supported (and, if allocating taxes for sports support, the relevant legal grounds) and the name and tax number of the beneficiary. Allocations may first be made when settling tax advance payment obligations by 20 January 2015.

***Can the contents of the declaration, e.g. the amount allocated, be changed during the tax year?***

Businesses which have already allocated a portion of their payable corporate taxes to a qualifying organisation may change their allocations for the following tax advance(s) up to five times during the tax year. Changes may include the amount allocated as well as the beneficiary organisations.

\* \* \*

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).

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2015 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.