

Módosul a reklámadótörvény New amendments to the act on advertising tax

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

2014. július 15-én kihirdetésre került a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény eltérő szöveggel való hatálybalépéséről és azzal összefüggő egyes adótörvények módosításáról szóló 2014. évi XXXIV. törvény, amely a hamarosan hatályba lépő reklámadót módosítja. A legfontosabb változásokat az alábbiakban foglaltuk össze.

A reklám megrendelőjének adókötelezettsége:

A törvény új, másodlagos adótárgyat (a reklám közzétételének megrendelése), valamint adóalanyt (a reklám közzétételének megrendelője – ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) vezet be. Amennyiben a reklám megrendelője olyan adóalanytól/szolgáltatótól rendeli meg a reklám közzétételét, amely ennek ellenértékéről szóló számlán, számviteli bizonylaton, vagy más okiraton nem nyilatkozik reklámadó kötelezettsége tényéről vagy annak hiányáról, maga a megrendelő válik az adó alanyává. Az adó alapja a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2,5 millió forintot meghaladó része, az adó mértéke 20%. Ezen felül a nyilatkozat nélkül igénybe vett szolgáltatás ellenértéke - összeghajtástól függetlenül - nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül a társasági adó alkalmazásában.

Adóalap:

A nettó árbevétel fogalmának pontosításával egyértelműsítésre került, hogy nem csak a számvitelről, illetve a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó személynek, hanem valamennyi, adóköteles reklámat közzétevő adóalanynak lehet adóalapja.

Reklámértékesítő ügynökség fogalmának bevezetése:

Az új szabályok értelmében bizonyos, a médiaszolgáltatókkal kapcsolt viszonyban álló reklámértékesítő ügynökségek árreze is a médiaszolgáltatók adóalapját fogja képezni.

On 15 July 2014 Act XXXIV of 2014, amending Act XXII of 2014 on the Advertising Tax and related tax laws was promulgated. The new act modifies previous legislation on the advertising tax. The most important changes are summarised below.

The advertiser's tax liability:

The new act introduces a secondary tax subject (ordering the publication of the ad) and a secondary taxpayer (the advertiser who orders the advertisement, excluding private individuals who do not qualify as private entrepreneurs). If the advertiser orders the publication of the ad from a taxpayer or service provider that fails to declare (in the invoice or other accounting document) that it is subject to the advertising tax and fulfils its tax obligations as per the respective regulations, the advertiser will be liable to pay the tax. The tax base will be the part of the aggregate monthly advertising consideration exceeding HUF 2.5 million, and a 20% tax rate will apply. In addition, the consideration for services received without a statement on tax liability will qualify as a non-business expense for corporate income tax purposes (irrespective of any thresholds).

Tax base:

The new act also provides a clearer definition for "net sales revenue": the term applies to every taxpayer who publishes taxable advertisement, not just to persons subject to the Accounting Act or the Act on Personal Income Tax.

The definition of "advertising agency" has been introduced:

Under the new rules, the profit margin applied by certain advertising agencies associated with media service providers will also form part of the latter's tax base.

Elhatárolt veszteséggel kapcsolatos rendelkezések:

A módosítás következtében csak az az adóalany csökkentheti adóalapját az elhatárolt veszteség 50%-ával, amely a 2013-ban kezdődő üzleti évben nulla vagy negatív adózás előtti eredményt ért el. Emellett egyértelműsítésre került, hogy a reklámadó-kötelezettség számításakor felhasznált elhatárolt veszteséget a társaságiadó-, illetve a személyijövedelemadó-kötelezettség vonatkozásában már nem lehet felhasználni.

Bár a módosítások miatt a reklámadótörvény hatályba lépése a vártnál későbbre, 2014. augusztus 15-re tolódik, ez a körülmény nem érinti az adóalanyok 2014. augusztus 20-ig (21-ig) esedékes adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettségét.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Burján Ákoshoz (telefon: +36 30 933 7448, e-mail: akos.burjan@hu.pwc.com) illetve Juhász Gergelyhez (telefon: +36 30 689 5487, e-mail: gergely.juhasz@hu.pwc.com).

Provisions concerning loss carry-forwards:

As a result of the amendment, only taxpayers whose pre-tax profit was zero or negative in the financial year beginning in 2013 will be able to decrease their tax base by 50% of losses carried forward. The new act also makes it clear that deferred losses used when calculating the advertising tax liability can no longer be used for corporate income tax or personal income tax purposes.

Although the act on advertising tax will enter into force later than expected (on 15 August 2014) due to the amendments, the obligation to file returns and pay tax advances by 20 August (21 August) 2014 will not be affected.

If you have any questions regarding the above, please contact your relationship partner or Ákos Burján (phone: +36 30 933 7448, e-mail: akos.burjan@hu.pwc.com) and Gergely Juhász (telefon: +36 30 689 5487, e-mail: gergely.juhasz@hu.pwc.com).