

## Módosul a reklámadó, változik az adókötelezettség mértéke

### Changing advertising tax rates

#### Contacts:

Lőcsei Tamás  
Partner, üzletágvezető  
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

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

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

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

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

Antall György  
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. május 27-én elfogadásra került a Kormány reklámadó törvényt módosító javaslata, amely 100 millió forintos adóalap felett 5,3 százalékos adómérték bevezetését javasolja.**

2015. március 12-én az Európai Bizottság részletes vizsgálatot indított a magyar reklámadó szabályozás uniós állami támogatási szabályoknak való megfelelésével kapcsolatban, arra tekintettel, hogy álláspontja szerint erős kétségek merülnek fel, hogy a magyar szabályozás nem jár-e versenytorzító hatással. Az Európai Bizottság álláspontja szerint a többkulcsos adómérték torzítja a piacot, ezért az elmaradt befizetések meg kell fizettetni azokkal a vállalkozásokkal, amelyek kevesebbet fizettek, és vissza kell térítenie azon vállalkozásoknak, amelyek többet fizettek a rögzített kulcs alapján meghatározott összegnél.

A Magyar Kormány az Európai Bizottság határozata alapján törvényjavaslatot terjesztett elő a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Reklámadó törvény) módosítása érdekében. A javaslat legsarkalatosabb pontja szerint a progresszív adókulcs tábla helyébe egységes, 5,3 %-os adókulcs kerül bevezetésre 100 millió forintos adóalapot meghaladóan. A 100 millió forintos adóalapot el nem érő vállalatok adókötelezettsége 0 % marad.

Tekintettel arra, hogy a javaslat alapján a 2015-ben kezdődő adóévben a hatályos adómérték mellett az újonnan megállapított adómértéket is alkalmazni kell, az adókötelezettség megállapításakor a javaslatban szereplő adómértéket a hatálybalépést követő napokra időarányosan lebonthatott, évesített adóalapra kell alkalmazni.

**A bill was accepted by the Hungarian Parliament on 27 May 2015 in which the Hungarian Government proposes a 5.3% fixed rate for the advertising tax on tax bases over HUF 100 million.**

On 12 March 2015, the European Commission opened an in-depth investigation into whether Hungary's advertising tax complies with EU state aid rules. In particular, the Commission has raised strong concerns that the relevant Hungarian legislation has a potential distortive effect on competition. Due to the Commission's position on the distortion caused by progressive tax rates, Hungary would need to collect payments from those companies that have paid less advertising tax than they would have had to pay with the fixed rate and to reimburse those companies that have paid more advertising tax than they would have had to pay with the fixed rate.

In response to the Commission's concerns, the Hungarian government has submitted a bill amending Act XXII of 2014 on the Advertising Tax. According to the bill, a 5.3% fixed rate would replace progressive tax rates on tax bases over HUF 100 million. Tax bases up to HUF 100 million would continue to be taxed at 0%.

In the tax year beginning in 2015, the current tax rate and the newly proposed fixed tax rate would both have to be applied, but the new rate would apply only to the proportionate part of the annualised tax base calculated after the day on which the bill entered into force.

A javaslat szerint a módosult adómértéket és adóalapot visszamenőlegesen választás szerint lehet figyelembe venni. Mivel ezáltal megkérdőjelezhető a javaslat uniós megfelelése, a kérdésben várhatóan az Európai Bizottság részletes vizsgálatot lezáró határozata fog végleges döntést hozni.

A korábban közzétett tervezettel ellentétben nem változik az a szabály, hogy a 2014. évi adóalapot csak abban az esetben lehet az elhatárolt veszteség 50 %-ával csökkenteni, ha a 2013. évi adózás előtti eredmény nulla vagy negatív összegű volt.

A javaslat a másodlagos adókötelezettség szabályrendszerén és kimentési lehetőségein alapvetően nem változtat, az adó mértéke azonban 5 %-ra csökken. Visszamenőlegesen alkalmazandó ugyanakkor, hogy a társasági adó szempontjából csak akkor kell a reklámköltséget növelő tételként figyelembe venni nyilatkozat hiányában, ha annak éves összege meghaladja a 30 millió forintot.

Fontos változás, hogy a tervezet jelentősen leszűkíti azt a kört, amely esetekben a kapcsolt vállalkozásoknak az adóalapjukat konszolidált adatokból kiindulva kell meghatározniuk; ilyen kötelezettség – visszamenőlegesen is alkalmazhatóan – csak akkor merül fel, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követően, szétválás úján jön létre.

A Kormány a fenti intézkedéseit a kifogásolt progresszív adókulcs megszüntetésének elsődleges céljával, ugyanakkor a reklámadóból származó állami bevételek szintjének a fenntartásával magyarázza. A törvénymódosító javaslat a Parlament által 2015. május 27-én elfogadásra került, így a módosult rendelkezéseket a kihirdetést követő 31. naptól, azaz már év közben alkalmazni kell.

\* \* \*

Amennyiben Önnek is merülnek fel kérdései azzal kapcsolatban, hogy a korábban adófizetési kötelezettséget nem eredményező adóalapja után a jövőben milyen mértékű befizetési kötelezettsége keletkezhet vagy helyesbíthető-e a 2014. évi adóalapja, adója önellenőrzés útján, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Burján Ákoshoz (telefon: +36 30 933 7448, e-mail: [akos.burjan@hu.pwc.com](mailto:akos.burjan@hu.pwc.com)), illetve dr. Laki Gáborhoz (telefon: +36 30 468 7711, e-mail: [gabor.laki@hu.pwc.com](mailto:gabor.laki@hu.pwc.com)).

According to the bill, the taxpayer may choose to apply the new tax rate and tax base with retroactive effect. However, this possibility makes the bill's compliance with EU laws questionable, final decision will be made when the Commission's investigation procedure is over.

As opposed to the previously published draft bill, the provision that allows companies to deduct 50 percent of their losses carried forward from the 2014 tax base only if they had a zero or negative pre-tax profit in 2013, will remain unchanged.

According to the bill, the rules on the secondary tax liability and the conditions for exemption would not change substantially, while the tax rate would be reduced to 5%. In the absence of a declaration, advertising costs will only increase the corporate income tax base if they exceed HUF 30 million per year. This provision would also apply retroactively.

Another important change is that the bill would significantly narrow the scope of related parties whose tax bases must be determined from consolidated data. This obligation, which could also be applied retroactively, would only arise if the related party relationship was formed after 15 August 2014 as a result of a demerger.

According to the Hungarian Government, the above changes have been proposed with the aim of phasing out the progressive tax rates while maintaining advertising tax revenues. As the bill is accepted on 27 May 2015, the amended provisions will take effect this year, from the 31st day following their promulgation.

\* \* \*

If you have any questions regarding future tax liabilities you may have on a tax base on which you previously have not had to pay taxes, or if you want to find out whether it is possible to correct your tax base for 2014 by self-revisions, please contact Ákos Burján (phone: +36 30 933 7448, e-mail: [akos.burjan@hu.pwc.com](mailto:akos.burjan@hu.pwc.com)), Dr. Gábor Laki (phone: +36 30 468 7711, e-mail: [gabor.laki@hu.pwc.com](mailto:gabor.laki@hu.pwc.com)) or your usual relationship partner.

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.