

## Negyedére csökken a sporttámogatás adóelőnye

### Tax benefit of sport support incentive decreased by three quarters

#### 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

János Kelemen  
Partner  
E-mail: [janos.kelemen@hu.pwc.com](mailto:janos.kelemen@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi  
Partner  
E-mail: [zaid.sethi@hu.pwc.com](mailto:zaid.sethi@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelecki  
Partner  
E-mail: [zsolt.szelecki@hu.pwc.com](mailto:zsolt.szelecki@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9733

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 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

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás intézményével módosul a magyar sporttámogatás adókedvezményének rendszere. Ilyen jogcímen kell ugyanis a támogatás 10 vagy 19 százalékos társasági adókulccsal számított értékének legalább 75 százalékát szponzori szerződés keretében a sport további fejlesztésére fordítani. A kiegészítő sportfejlesztési támogatás a társasági adó-alap meghatározása során nem minősül elismert költségnek, így a módosítás a gyakorlatban azt eredményezi, hogy a támogatás révén az adózó által korábban realizálható 10-19 százalékos társasági „adóelőny” legfeljebb 2,5-4,75 százalékra csökken.

A törvénymódosítás célja az indokolás szerint a támogató „többletbevételének” csökkentése oly módon, hogy a támogatási hajlandóság fenntartása mellett, a sporttámogatási rendszer következtében csökkenő szponzori támogatások növekedő tendenciába forduljanak át.

Az új szabályokat a 2013/2014-es támogatási időszakban benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával összefüggésben kell alkalmazni, így a korábbi támogatási időszakra benyújtott és meghosszabbított sportfejlesztési programokra az új szabályok nem vonatkoznak. A törvénymódosítás nem tartalmaz külön rendelkezést az eltérő üzleti éves adózókra, így az ő esetükben kérdéses, hogy az új 2013/2014-es programok támogatása esetén, mely szabályok irányadóak. A kiegészítő sportfejlesztési támogatást a támogatással érintett sportág szakszövetségének – sportköztestület támogatása esetén a sportköztestület részére – kell befizetni.

The tax incentive offered through the Hungarian sport support scheme is being reduced through the introduction of the “additional sport support”. Under the new rules at least 75 percent of the tax benefit calculated at 10 or 19 percent must go toward further investments in sports in the form of sponsorship contracts. The additional sport support does not qualify as cost incurred in the company’s business interests for corporate income tax purposes, which means that the 10-19 percent “tax benefit” that could be achieved previously by a taxpayer will decrease to 2.5-4.75 percent, at most.

The purpose of the amendment according to the commentary attached to the act is to decrease the “tax benefit” while maintaining taxpayers’ willingness to support sports, and at the same time boosting the ordinary sports sponsorship activity.

The new rules will be applied to the support of the new sport program application submitted in the period of 2013/2014, hence this will not apply, for example, to extension of sport programs for former periods. The amendments do not deal separately with taxpayers whose financial year differs from the calendar year, therefore regarding such taxpayers it is not certain precisely how the rules will be applied. The additional sport support has to be provided to the national sport associations of the given sport, or if the support is provided to the Hungarian Olympic Committee, to the committee itself.

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.  
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077  
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 Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9888  
[www.pwclegal.com/hu](http://www.pwclegal.com/hu)

A korábbi rendeleti szintű szabályozást felváltva a módosítás törvényi szintre emeli azon adózói kötelezettséget, hogy az adókedvezmény igénybevételének feltételeként előírt támogatás és immáron a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítését az adózónak 8 napon belül be kell jelentenie az adóhatóság részére. A szabályozásból azonban nem derül ki egyértelműen, hogy a támogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást egyidejűleg kellene-e folyósítani és bejelenteni a NAV részére. Mindezek alapján e rendelkezést úgy is lehet értelmezni, hogy az adózó a támogatás folyósítását követően eleget tesz az adóhatósági bejelentési kötelezettségének, majd később folyósítja a kiegészítő sportfejlesztési támogatást amit külön, a megadott határidőn belül szintén bejelent az adóhatóságnak.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás mértékének megállapítása során figyelemmel kell lenni arra, hogy ha az adózó a várható fizetendő adó alapján a 10 százalékos társasági adókulcs szerinti mértékkel állapítja meg a kiegészítő támogatás összegét, és később a tényleges adóalapja alapján a 19 százalékos adókulcs alkalmazására is köteles, akkor a támogatás legalább 7 százalékat kiegészítő sporttámogatásra kell fordítania.

Amennyiben még részesedni kíván a sporttámogatás változatlan 10 és 19 százalékos adóelőnyéből, javasoljuk az adóévre tervezett adókalkuláció mielőbbi áttekintését és támogatási szerződés megkötését a támogatást még igénybe venni tudó sport-szervezetekkel.

Az új sporttámogatási szabályok egyidejűleg felvetik a filmtámogatás és az előadóművészeti szervezetek támogatásának előtérbe kerülését, tekintettel arra, hogy e két társasági adókedvezmény tekintetében a realizálható „adóelőny” nem csökkent, marad az eddigi 10-19 százalék.

\* \* \*

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Rátosi Róberthez (tel: +36 461-9154, email: [robert.ratosi@hu.pwc.com](mailto:robert.ratosi@hu.pwc.com)).

Based on these changes, supporters are required by law to notify the state tax authority within eight days that they have provided the sport support and the amount of the additional sport support, which notification becomes a condition for the utilization of the tax allowance. It is not clarified whether the sport support and additional sport support should be paid and reported to the state tax authority at the same time or not. A possible interpretation of the new regulation is that taxpayers have the opportunity to comply with the notification obligation by reporting the support to the national tax authority after paying the support, and later transferring the additional sport support, which is then reported separately within the eight-day deadline.

If the taxpayer determines the amount of the additional sport support by applying the 10 percent corporate income tax rate, and later the taxpayer becomes obliged to apply the 19 percent tax rate, then an additional sport support amount of at least seven percent of the sport support would be payable.

If your Company would like to utilize the 10-19 percent tax benefit, we propose to review soon the corporate tax calculation of the tax year and provide support for those organizations who can utilize the support in the period of 2012/2013. It may be expected that the new sport support rules will make the film- and performing arts support schemes more attractive, as the realizable “tax benefit” for these schemes remains 10-19 percent.

\* \* \*

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Róbert Rátosi (tel: +36 461-9154, email: [robert.ratosi@hu.pwc.com](mailto:robert.ratosi@hu.pwc.com)).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 502 • 17 April 2013

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

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: [tax.alert@hu.pwc.com](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2013 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.



**Réti, Antall & Partners**