

ÖSSZEFOGLALÓ A REKLÁMADÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNYJAVASLATRÓL

A nemzetgazdasági miniszter 2017. március 28-án törvényjavaslatot („Javaslat”) nyújtott be a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény („Ratv.”) módosításáról.

I. A módosítás háttere

A Javaslat benyújtásának oka az Európai Bizottság („Bizottság”) magyar reklámadóra irányuló vizsgálatában hozott negatív határozatának végrehajtása, melyben megállapítást nyert, hogy az adókulcsok progresszivitása és az elhatárolt veszteségeknek az adóalapból történő levonására vonatkozó, a Ratv-ben megállapított rendelkezések jogellenes állami támogatásnak minősülnek, így a Bizottság kötelezte Magyarországot, hogy szüntesse meg a vállalatok közötti indokolatlan megkülönböztetést, és állítsa helyre az egyenlő bánásmódot a piacon.

A Kormány megtámadta az Európai Unió Bíróságánál („Bíróság”) a Bizottság határozatát, egyúttal kérte a Bíróságot, hogy az ítélet meghozataláig függessze fel a megtámadott határozat végrehajtását, a Bíróság azonban a Kormány erre irányuló kérelmét elutasította. A nemzetgazdasági miniszter által most benyújtott Javaslattal a Kormány a Bizottság által megadott két lehetőség közül azt az utat választotta, hogy a beszedett adó összegének az adóalanyok részére történő teljes visszatérítése révén hajtja végre a Bizottság határozatában foglaltakat.

Hangsúlyozzuk, ez még csak törvényjavaslat. Folyamatosan nyomon követjük a törvényalkotási eljárást, és amint a javaslat elfogadásra kerül, értesítjük Önöket a végleges törvénytövegről.

II. A módosítás tárgya

Fontos mindenképp leszögezni, hogy a Javaslat csak a Ratv. 3.§ (1) bekezdés szerinti adóalanyok által megfizetett, illetve a jövőben fizetendő ún. közzetevői adóval kapcsolatosan rendelkezik, a Ratv. 3.§ (2) bekezdés szerinti adóalanyokra, illetve az általuk fizetendő ún. megrendelői adóra és a megrendelői adófizetési kötelezettség alóli mentesülésre vonatkozó hatályos rendelkezések nem módosulnának.

A Javaslat a fentiek alapján elsősorban elrendeli a közzetevői adóalanyok által 2017. május 31-ig lezárt, vagyis 2014-2016 és 2017-ben kezdődő törtidőszaki adóévekre bevallott és megfizetett adó visszatérítését.

A Javaslat másik része, hogy a közzetevői adó mértéke a 2017. január 1. és május 31. közötti időszakban átmenetileg egységesen 0% lenne, 2017. június 1-jétől viszont megszűnne a jelenlegi két (egy 0%-os és egy 5,3%-os) adósáv és az adó mértéke egységesen 9 % lenne. Mentés lenne azonban a 9%-os adó alól a közzetevői adóalany adóköteles tevékenységéből származó adóévi nettó árbevételéből 100 millió forint. Ez a Javaslat szerint csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, melyre azonban alkalmazni kell az uniós előírásokat is, így adómentességet csak az e támogatásokra vonatkozó uniós jogszabályban foglalt kritériumoknak megfelelő vállalkozások élvezhetnek.

Végül a Javaslat egy kedvező újítást is tartalmaz: megszüntetné a saját célú reklám adókötelezettségét.

III. Egyes módosítások

1. A közzétételi adó mértéke

Javaslat 1. § (1) *A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Rtv.) 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:*

„(1) Az adó mértéke a 4. § (1) bekezdés szerinti adóalap esetén 2017. január 1. és 2017. május 31. között 0%, 2017. június 1-jétől 9%.”

Az adó mértékét érintő változás, hogy a közzétévői adóalanyok esetén a jelenlegi kétkulcsos rendszer megszűnne, vagyis megszűnne a 0%-os adókulcs, mely jelenleg a 100 millió forintos adóalapig terjed és az 5,3%-os kulcs, mely most a 100 millió forint feletti adóalap esetén alkalmazandó. E helyett a Javaslat alapján az évközi módosítás miatt a visszamenőleges hatályú tehernövekedés elkerülése érdekében az átmeneti időszakra senkinek sem kellene adót fizetni, hiszen 2017. január 1. és 2017. május 31. között az adókulcs 0% lenne. Júniustól azonban magasabb adóterhekre készülhetnek a közzétévők, a Javaslat elfogadása esetén ugyanis a jelenlegi adókulcsokhoz képest egységesen egy magasabb kulcsra, 9%-ra emelkedne a közzétévőket terhelő adó mértéke. A Javaslat a 2017. év adóalapjának a megosztására kétféle lehetőséget biztosít az alábbiak szerint.

Javaslat 3. § *Az Rtv. 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:*

„9. § (1) A 2017. június 1-jét magában foglaló adóév esetén az adóalany az adóév adóalapjának azon hányadára (részére) alkalmazza a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosításáról szóló 2017. évi törvénnyel (a továbbiakban: Mód. törvény) megállapított 5. § (1) bekezdése szerinti 0%-os adómértéket, amekkora

a) hányadot az adóév 2017. május 31-ig tartó naptári napjai az adóév egészének naptári napjaiban képviselnek, vagy az adózó döntésétől függően

b) adóalap az adóév – a 2017. május 31. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2017. május 31-ig tartó időszakában keletkezett.

(2) A 2017. június 1-jét magában foglaló adóévben esedékes adóelőleg 7. § (3) bekezdés szerinti összegét a 2016. évben kezdődő adóévi, 100 millió forintot meghaladó, Mód. törvénnyel megállapított 4. § (1) bekezdés szerinti adóalap alapulvételével kell megállapítani, bevallani és megfizetni.”

2. Adómentesség, de minimis szabály

Javaslat 1. § (2) *Az Rtv. 5. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, ezzel egyidejűleg az Rtv. 5. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:*

„(3) Mentés az adó alól a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevételéből 100 millió forint.

(4) A (3) bekezdés szerinti mentesség csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban vehető igénybe.”

A Javaslat indokolása szerint a fenti mentesség bevezetésével a Kormány célja, hogy tekintettel arra, hogy a kétkulcsos rendszer eltörlésével megszűnik a 0%-os adókulcs, az alacsony (100 millió forintnál nem magasabb) reklámadóalappal rendelkező vállalkozásoknak továbbra is lehetőségük legyen a reklámadó alól mentesülni. A Javaslat szerint e mentesség csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amelyet a vonatkozó uniós rendelet szabályaival összhangban vehetnének igénybe a vállalkozások. (A rendelet alapján csekély összegű, ún. de minimis támogatásnak való minősülés feltétele, hogy három pénzügyi év időszakában az adott vállalkozás részére odaítélt csekély összegű (de minimis) támogatás összege tagállamonként nem haladhatja meg a 200 000 eurót, de ezen kívül egyéb szabályokat is figyelembe kell venni adott esetben.)

3. A közzevői adó visszatérítése

Javaslat 2. § Az Rtv. a következő 6/A. alcímmel egészül ki:

„6/A. Az Európai Bizottság C(2016) 6929 final számú határozatának végrehajtását szolgáló rendelkezések

8. § (1) A 2017. május 31-ig lezárult adóévekre a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanyként bevallott és megfizetett adó az adózás rendjéről szóló törvény szerinti túlfizetésnek minősül, amelynek visszatérítésére az adózás rendjéről szóló törvény adó-visszatérítésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

(2) A 2017. május 31-ig lezárult adóévekre bevallott, de meg nem fizetett adót nem kell megfizetni.

(3) Az e § szerint adó-visszatérítésre jogosult, 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanyokat az állami adóhatóság értesíti a reklámadó visszatérítésének lehetőségéről és feltételeiről.”

Ezen módosítás célja a fentiekben említett Bizottsági határozat végrehajtása. A végrehajtás módja a Ratv. 3.§ (1) bekezdése szerinti, vagyis közzevői adóalanyok által 2017. május 31-ig lezárt, vagyis 2014-2016 és 2017-ben kezdődő törtidőszaki adóévekre bevallott és megfizetett adó visszatérítése, melyet a Javaslat elfogadása esetén a jogosultak az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adó-visszatérítés szabályai szerint kérhetnek az adóhatóságtól. A Javaslat alapján az előző évekre bevallott, de meg nem fizetett adót sem kellene megfizetni a közzevői adóalanyoknak. Az adóhatóság a visszatérítésre jogosultakat értesítené a visszatérítés lehetőségéről és feltételeiről.

Ismét hangsúlyozzuk, hogy a fenti visszatérítési lehetőség csak a Ratv. 3.§ (1) bekezdése szerinti, vagyis közzevői adóalanyként megfizetett közzevői reklámadóra vonatkozik, tehát a Ratv. 3.§ (2) bek. szerinti adóalanyként megfizetett ún. megrendelői reklámadóra nem.

4. Saját célú reklám adókötelezettségének megszüntetése

Javaslat 5. § Az Rtv. 2. § (1) bekezdésében a „reklám közzététele” szövegrész helyébe a „reklám ellenszolgáltatás fejében történő közzététele” szöveg lép.

Javaslat 6.§ Hatályát veszti az Rtv.

1. 1. § 10. pontja,

2. 4. § (1) bekezdésében a „Saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételevel kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.” szövegrész”

A Javaslát másik kedvező eleme, hogy megszüntetné a saját célú reklám adókötelezettségét, azáltal, hogy adókötelezettség meghatározásánál kifejezetten kiemelné, hogy csak az ellenszolgáltatás fejében való reklámközzététel adóköteles, illetve hatályon kívül helyezné a saját célú reklámra vonatkozó rendelkezéseket.

A Javaslát további rendelkezései hatályon kívül helyezik azon jelenlegi rendelkezéseket, mely a Javaslát miatt szükségtelenné válnak.

A Javaslát elfogadása esetén a törvény 2017. május 25-én léphet hatályba.

Felhívjuk a figyelmet, hogy jelen hírlevelünk célja az általános jellegű tájékoztatás, tartalma semmi esetre sem minősül egyedi ügyekben felhasználható jogi tanácsnak vagy véleménynek. Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése, észrevétele lenne, kérjük, lépjen kapcsolatba Dr. Pánszky Gyulával a gyula.panszky@panszky.hu e-mail címen, vagy a +36-1-200-3416-os telefonszámon. Köszönjük.

Budapest, 2017. március 29.

Pánszky Ügyvédi Iroda