

ÖSSZEFOGLALÓ A REKLÁMADÓ TÖRVÉNY 2017. JANUÁR 1-JÉVEL HATÁLYBA LÉPŐ MÓDOSÍTÁSÁRÓL

I.

2016. június 15-én került kihirdetésre az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény, melynek 12. pontja (108.§) rendelkezik a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény („Ratv.”) módosításáról. A Ratv-t érintő módosító rendelkezések („Módosítás”) 2017. január 1-jén lépnek hatályba.

A Módosítás jól láthatóan elsődlegesen azon külföldi közzetevőket célozza, akik a közzetevői adón kívül más adónemben nem magyar adóalanyok. Mindazonáltal, a Módosításnak csak a 7/B. szakasza az, ami csak rájuk vonatkozik, a többi szakasz minden olyan közzetevői adóalanyt is érint, aki a közzetevői megrendelésekor a Ratv. 7/A. § szerinti közzetevői NAV-nyilvántartásban nem szerepel, a 7/E. szakasz pedig minden közzetevői adóalanyra vonatkozik, vagyis még azokra is, akik a Ratv. 7/A. § szerinti közzetevői NAV-nyilvántartásban szerepelnek.

108. § *A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 6. alcíme a következő 7/B-7/E. §-sal egészül ki:*

„7/B. § (1) Az a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany, amelyet az állami adóhatóság valamely adónem hatálya alá tartozó adózóként nem vett nyilvántartásba, a 2. § (1) bekezdés szerinti adóköteles tevékenység megkezdését követő 15 napon belül köteles bejelentkezni az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon. E rendelkezés nem alkalmazható az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély esetén.

(2) Ha az (1) bekezdés szerinti adóalany a bejelentkezési kötelezettségét nem teljesíti, akkor az állami adóhatóság – a kötelezettség teljesítésére való felhívás mellett – első alkalommal 10 millió forint mulasztási bírságot szab ki.

(3) A mulasztás ismételt megállapítása esetén az állami adóhatóság az előző alkalommal kiszabott mulasztási bírság háromszorosát kitevő mulasztási bírságot szab ki.

(4) Az állami adóhatóság az (1) bekezdés szerinti bejelentkezési kötelezettség elmulasztását naponta határozatban állapítja meg, amely a közléssel jogerős és végrehajtható, ellene bírósági felülvizsgálatnak van helye. A bírósági felülvizsgálati eljárásban kizárólag okirati bizonyításnak van helye és a bíróság tárgyaláson kívül határoz.

(5) Ha az adóalany az állami adóhatóság első alkalommal való felhívására bejelentkezési kötelezettségét teljesíti, akkor a (2) és (3) bekezdés szerinti bírság korlátlanul enyhíthető.

A Módosítás fenti 7/B. szakasza a Ratv. szerint közzetevői adóalanynak minősülő, de más adónemben nem adóalany külföldi közzetevőkre vonatkozik (pl. Google, Facebook). A Módosítás 2017. január 1-jét követően kötelezővé teszi a számukra, hogy ahhoz, hogy Ratv. szerinti adóköteles

tevékenységet (azaz a Ratv. 2. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti reklámközzétételt) végezhesse, az adóhatóság által regisztrált (magyar adószámmal rendelkező) adóalanyokká kell, hogy váljanak. Ezt a tevékenységük megkezdését követő 15 napon belül kell megtenniük a NAV által erre célra rendszeresített nyomtatványon.

Amennyiben az adóalany a fenti bejelentési kötelezettségnek az előírt határidőn belül nem tesz eleget, de a reklámközzétételi tevékenységet végzi, úgy az adóhatóság a kötelezettség teljesítésére való felhívással egyidejűleg 10mio forint bírságot szab ki.

A kötelezettség nem teljesítését a hatóság naponta állapítja meg és az újabb megállapítás esetén már az előző alkalommal kiszabott bírság háromszorosát szabja (megj.: nem szabhatja, hanem szabja) ki az adóhatóság. A kiszabott bírságok akár korlátlan enyhítésére csak akkor van lehetősége a hatóságnak, ha az adóalany a bejelentési kötelezettségét az első alkalommal való felhívásra – nyilván az ott megadott határidőben – teljesíti.

A fenti kötelezettségek az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély közzetevői adóalanyokra nem vonatkoznak.

7/C. § (1) Ha a reklám közzétételének megrendelése időpontjában a 7/A. § szerint közzétett nyilvántartásban nem szereplő, 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany a 3. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozattételi kötelezettségét a reklám-közzététel megrendelője számára nem teljesíti, akkor az állami adóhatóság a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanyt felhívja a 3. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozat állami adóhatósághoz történő teljesítésére. Ezzel egyidejűleg figyelmezteti arra, hogy amennyiben a 3. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatot a felhívás kézhezvételétől számított 8 napon belül nem teszi meg, 500 ezer forint mulasztási bírságot kell fizetnie. E rendelkezés nem alkalmazható, ha a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély.

(2) Ha az (1) bekezdés szerinti adóalany a 3. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozattételi kötelezettsége teljesítését ugyanazon megrendelő számára ismételten elmulasztja, akkor az állami adóhatóság 10 millió forint mulasztási bírságot szab ki. A nyilatkozattételi kötelezettség minden további, ugyanazon megrendelő számára történő elmulasztása esetén az állami adóhatóság az előző alkalommal kiszabott mulasztási bírság háromszorosát kitevő mulasztási bírságot szab ki.

(3) Az állami adóhatóság (1)-(2) bekezdés szerinti mulasztási bírságot kiszabó határozata a közléssel jogerős és végrehajtható. A határozat ellen bírósági felülvizsgálatnak van helye.

A Módosítás ezen **7/C. szakasza** nem csak az adóhatósághoz korábban semmilyen adónemben be nem jelentkezett (vagyis a közzetevői reklámadón kívül egyéb adónemben nem magyar adóalany külföldi közzetevők) közzetevőkre, hanem **minden olyan közzetevői adóalanyra vonatkozik, aki a Ratv. 7/A. § szerinti közzetevői NAV-nyilvántartásban nem szerepel.**

Itt is kivételt képeznek az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély közzetevői adóalanyok.

A Módosítás szerint ha az adóhatóság tudomására jut, hogy az a közzetevő, aki a Ratv. 7/A. § szerinti közzetevői NAV-nyilvántartásban nem szerepelt a reklám megrendelésének időpontjában, nem

teljesítette a közzetevői nyilatkozatadási kötelezettségét a megrendelő felé (megj. erről leginkább a megrendelő által a megrendelői adó mentesüléséhez lefolytatott Ratv. 2.§ (2) bek. ba-bb-bc) pontok szerinti eljárás keretében hozzá a megrendelő által beadott „feljelentésből” értesülhet), úgy az adóhatóság felszólítja a közzetevőt, hogy az adóhatóság számára teljesítse a nyilatkozattételi kötelezettségét, ezzel egyidejűleg felhívja, hogy amennyiben ennek 8 napon belül nem tesz eleget, úgy 500ezer Ft bírságot kell fizetnie.

Ha a fentiek szerint felszólított közzetevő ugyanazon megrendelő vonatkozásában ismételtelen elmulasztja a megrendelő számára a közzetevői nyilatkozatot kiadni, úgy az adóhatóság már 10mio Ft bírságot szab ki. A nyilatkozattételi kötelezettség minden további, ugyanazon megrendelő számára történő elmulasztása esetén az előző alkalommal kiszabott bírság háromszorosát szabja (megj.: nem szabhatja, hanem szabja) ki az adóhatóság!

[Jelen 7/C. szakasz kapcsán felmerül kérdésként, hogy honnan értesül az adóhatóság azokról az esetekről, ahol a megrendelő kérte a közzetevőtől a közzetevői nyilatkozatot, de a közzetevő nyilatkozattételi kötelezettségének elmulasztását nem jelentette be a NAV részére, akár azért, mert ezt szándékosan nem tette meg, azt gondolván, hogy mivel a havi 2.5mio Ft-os határ alatt van az adott hónapban, így sem adóbevallási, sem -befizetési kötelezettsége nem keletkezik, akár pedig azért, mert elmulasztotta lefolytatni a Ratv. 2.§ (2) ba-bb-bc) pontokban előírt eljárást a megrendelői adó alóli mentesüléshez.]

7/D. § Az állami adóhatóság ugyanazon adóalany terhére a 7/B. § és a 7/C. § alapján összesen legfeljebb 1 milliárd forint mulasztási bírságot szabhat ki.

A 7/B. és 7/C. szakaszok alapján összesen kiszabott bírságok összege legfeljebb 1milliárd forint lehet.

7/E. § (1) Ha a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany adóbevallás-benyújtási kötelezettségét nem teljesítette, akkor az állami adóhatóság a megelőző naptári évvel megegyező vélelmezett adóévre 3 milliárd forint vélelmezett adót állapít meg.

(2) Az adóalany az (1) bekezdés szerint vélelmezett adót megállapító határozat közlésétől számított 30 napon belül a határozatban megállapítottakkal szemben ellenbizonyítással élhet. A határidő elmulasztása jogvesztő. Ha az adóalany ellenbizonyítással nem él, a határozat az ellenbizonyításra nyitva álló határidő lejártát követő napon jogerős és végrehajtható, ellene bírósági felülvizsgálatnak nincs helye.

(3) Ha az adóalany ellenbizonyítással él, akkor az állami adóhatóság az (1) bekezdés szerint vélelmezett adót megállapító határozatát visszavonja és az adót új határozatban állapítja meg, amely a közléssel jogerős és végrehajtható. A határozat ellen bírósági felülvizsgálatnak van helye.”

A Módosítás 7/E. szakasza minden közzetevői adóalanyra vonatkozik, vagyis még azokra is, akik a Ratv. 7/A. § szerinti közzetevői NAV-nyilvántartásban a közzététel megrendelésekor szerepelnek.

Az adóbevallás-benyújtási kötelezettségét elmulasztó közzetevői adóalany esetében a vélelmezett adót megállapító határozatban megállapítottakkal szemben ellenbizonyítással lehet élni, melynek határidőn

belüli (közléstől számított 30 nap) elmulasztása jogvesztő, a határidő lejártát követő napon a határozat jogerőssé és végrehajthatóvá válik, ellene bírószági felülvizsgálatnak nincs helye.

Sikeres ellenbizonyítás esetén az adóhatóság a vélelmezett adót megállapító határozatát visszavonja és az adót új határozatban állapítja meg, amely a közléssel jogerős és végrehajtható. A határozat ellen bírószági felülvizsgálatnak van helye.

II.

2016. október 28-án a nemzetgazdasági miniszter benyújtotta az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló törvényjavaslatát, melyet 2016. november 22. napján fogadott el az Országgyűlés (továbbiakban: Módtv.). A Módtv. a Ratv. egyes rendelkezéseit is módosítja 2017. január 1. napi hatállyal.

A Módtv. indoklása szerint egyes, a Ratv. értelmében egyébként adóalanynak minősülő közzevők (pl. közösségi- vagy keresőoldalak üzemeltetői) vitatják adóalanyi minőségüket a hatályos törvényi rendelkezés nem kellően egyértelmű voltára hivatkozással. A bizonytalanság elkerülése érdekében a Módtv. a Ratv. 3. § (1) bekezdésében meghatározott adóalanyok tekintetében egyértelműsíti, hogy „*az interneten közzétett reklámok esetén a reklám közzevőjének (a reklámadó alanyának) a reklámfelülettel (így az azon történő tartalom-elhelyezés jogával) rendelkezni jogosult személy vagy szervezet minősül. Más szavakkal az, aki dönthet arról, hogy a rendelkezése alatt álló internetes felületet reklám céljára hasznosítja vagy sem, akinek joga van meghatározni, hogy a felületen megjelenjen-e reklám vagy sem.*”

Az indoklás kiemeli, hogy a közzevő személye a hatályos szabályból is azonosítható, a Módtv. szerinti kiegészítés valójában abból következik, „a módosítás célja tehát a jövőbeli jogbizonytalan helyzetek kizárása és nem új normatartalom törvénybe iktatása, a ... módosítás tehát érdemi változást nem generál az internetes reklámokkal kapcsolatos adószabályozásban.”

„17. A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítása

120. §

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Rtv.) 3. § (1) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adó alanya - illetőségétől függetlenül -)

„e) az interneten közzétett reklám esetén a reklám közzevője (a reklámfelülettel rendelkezni jogosult személy vagy szervezet).”

Érdemi módosítás viszont, hogy a Ratv. 7/A. § szerinti közzevői NAV-nyilvántartásból való törlés esetei közül az adóalany - naptári hónap 1. napján - 100 000 forintot meghaladó adótartozása kapcsán a 100 000 forintos értékhatárt 2017. január 1-jétől kezdődően nem bruttó, hanem nettó módon kell számítani, azaz az adótartozás összegét csökkenteni kell az adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével.

„121. §

Az Rtv. 7/A. § (4) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az állami adóhatóság törli az adóalanyt az (1) bekezdés szerinti, honlapján közzétett nyilvántartásból]

„g) ha az adóalany adótartozása nettó módon számítva – a naptári hónap 1. napján – a 100 000 forintot meghaladja.”

A Rtv. hatályos 6. §-a értelmében a kapcsolt vállalkozás adóalapját össze kell adni és a sávós adómértékrendszernek megfelelő adót a kapcsolt vállalkozások között adóalap-arányosan kell szétosztani. Tekintettel arra, hogy ezt a szabályt csak a Rtv. hatályba lépését követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozásokra kell alkalmazni és így a Módtv. indoklása szerint is elismerten „szűk a hatóköre”, illetve a sávós adómértékrendszer 2015. évi megváltozása miatt „az adókijátszás veszélye csekély”, így a Módtv. hatályon kívül helyezi a Rtv. erre vonatkozó rendelkezéseit és ezáltal csökken az adóalanyok adminisztrációs terhe.

„122. §

Hatályát veszti az Rtv.

1. 6. §-a és az azt megelőző „Kapcsolt vállalkozás adó- és adóelőlegfizetési kötelezettségének megállapítása” alcím,

2. 11. § (4) bekezdése.”

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, 2016. november 24.

Pánszky Ügyvédi Iroda