

**MAGYARORSZÁG KORMÁNYA**

**T/4900. számú  
törvényjavaslat**

**a reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról**

**Előadó :**

**Varga Mihály  
nemzetgazdasági miniszter**

**Budapest, 2015. május**

**2015. évi...törvény**  
**a reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról**

**1. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása**

**1. §** A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 29/Z. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„29/Z. § (1) A reklámadóról szóló törvény alapján a 2014. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapítása során a reklámadó-alap csökkentő tételként figyelembe vett összeg a társasági adókötelezettség megállapítása során elszámolt elhatárolt veszteségnek minősül.

(2) Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvény 5. melléklet 2. pontjával megállapított 3. számú melléklet A) rész 16. pontját – a b) és c) alpontok kivételével – a 2014. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során is lehet alkalmazni.”

**2. A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítása**

**2. §** (1) A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Rtv.) 5. § (1)-(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az adó mértéke a 4. § (1) bekezdés szerinti adóalap esetén

- az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után 5,3%.

(2) Az adó mértéke a 4. § (2) bekezdés szerinti adóalap esetén az adóalap 5%-a.”

**3. §** Az Rtv. 6. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az (1)-(4) bekezdésben foglaltakat csak akkor kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követően, szétválással jött létre.”

**4. §** Az Rtv. a következő 11. §-sal egészül ki:

„11. § (1) A 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany – döntése szerint – e törvénynek a reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2015. évi .... törvénnyel (a továbbiakban: Mód. törvény) megállapított rendelkezései hatálybalépése napját (a továbbiakban: Mód. törvény hatálybalépése napja) megelőző napig kezdődő adóévei első napjától is alkalmazhatja a Mód. törvénnyel megállapított 5. § (1) bekezdés szerinti adómértéket.

(2) Ha a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany a Mód. törvény hatálybalépése napját magában foglaló adóévre az (1) bekezdésben foglaltakat nem alkalmazza, a Mód. törvénnyel megállapított 5. § (1) bekezdés szerinti adómértéket – a Mód. törvény hatálybalépése napját magában foglaló adóévben – az adóalap olyan hányadára kell alkalmaznia, amilyen arányt az adóév Mód. törvény hatálybalépése napjától számított naptári napjainak száma az adóév naptári napjai számában képvisel.

(3) A (2) bekezdés szerinti esetben a fizetendő adó

*a)* az adóalap és a (2) bekezdés szerinti adóalaprészt különböztetve 12 hónapos időszakokra számított összegének alapulvételével a Mód. törvény hatálybalépése napját megelőzően hatályos 5. § (1) bekezdés szerint meghatározott adóösszegnek az adóév Mód. törvény hatálybalépése napját megelőző naptári napjaival arányos része, növelve

*b)* a (2) bekezdés szerinti adóalaprészt 12 hónapos időszakokra számított összegének alapulvételével a Mód. törvénnyel megállapított 5. § (1) bekezdés szerint meghatározott adóösszegnek az adóév Mód. törvény hatálybalépése napjától kezdődő időszak naptári napjaival arányos részével.

(4) A 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany a Mód. törvénnyel megállapított 6. § (6) bekezdésének rendelkezését a Mód. törvény hatálybalépése napját megelőző napig kezdődő adóéveiben fennálló adókötelezettsége megállapítása során is alkalmazhatja.”

### **3. Hatályba léptető rendelkezések**

**5. §** (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A 2. §-4. § e törvény kihirdetését követő 31. napon lép hatályba.

## ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az Európai Bizottság két szervezeti egysége is vizsgálja a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Rtv.) egyes szabályait. A Kormány – mérlegelve egy esetleges jogvita elhúzódásának következményét, a jogvita lezárása érdekében – indokoltnak látja a reklámadó kifogásolt rendelkezéseinek módosítását.

A reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról szóló törvényjavaslat (a továbbiakban: Javaslat) kidolgozása során a Kormány kiemelt figyelemmel volt arra, hogy a módosítás ne veszélyeztesse a reklámadó eredeti céljai megvalósulását. Fontos szempont volt is, hogy az adózással összefüggő adóadminisztrációs költségek a lehető legalacsonyabbak legyenek.

Mindezek alapján a Javaslat célja, hogy a reklámadó a módosítást követően – uniós jogi aggályok nélkül, az adózási költségek minimalizálásával – továbbra is legalább ugyanakkora nagyságú államháztartási forrást biztosítson a reklám-közzételteli tevékenység adóztatásával, mint az elmúlt évben elfogadott törvényi szabályozás. A reklámadóra vonatkozó rendelkezései a törvény kihirdetését követő 31. napon lépnek hatályba, azonban egyes rendelkezéseit már 2014. augusztus 15-től lehet alkalmazni.

A Javaslat tartalmazza a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) reklámadóztatással összefüggő rendelkezésének adózókra nézve kedvező, 2015-től hatályos módosítása időbeli hatályának kiterjesztésére vonatkozó módosítást is. A Tao. törvény módosítása a Javaslat kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

## RÉSZLETES INDOKOLÁS

### 1. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

#### a(z) 1. §-hoz

A Tao. törvény 3. számú melléklet A) része 16. pontja 2015. január 1-jétől akként módosult, hogy a reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költségek minden egyéb feltételtől függetlenül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő (így adózás előtti eredményt csökkentő) költségeknek minősülnek, ha azok adóévi összege a 30 millió forintot nem haladja meg.

A Javaslat szerint a társasági adó alanyai a Tao. törvény fenti, 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezését a 2014. évben kezdődött adóévükhöz kapcsolódó társasági adókötelezettség megállapításakor is figyelembe vehetik.

### 2. A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítása

#### a(z) 2. §-hoz

A Javaslat értelmében változik a reklámadó mértéke. A 100 millió forintot meg nem haladó adóalaprészt után – figyelemmel az adóadminisztrációs költségekre – az adó mértéke valamennyi adóalany esetén továbbra is 0% marad, ugyanakkor az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után, valamennyi ezen adóalapot elérő adóalany esetében 5,3%-os adómérték alkalmazandó.

A reklám-közzétételre vonatkozó adómérték-csökkentéssel összhangban a reklám-közzététel adóköteles megrendelése után alkalmazandó 20%-os adómértéket is indokolt felülvizsgálni. A Javaslat szerint ezen adótényállás esetén is csökken az adó mértéke, mégpedig 5%-ra.

Az adómérték-változás az elfogadott törvény kihirdetését követő 31. napon lép hatályba. Ezzel együtt azonban külön átmeneti szabály teszi lehetővé, hogy a reklám-közzétételi adókötelezettségre vonatkozó adómérték-szabályt az adóalany alkalmazhassa a 2014. évi és a 2015. évben kezdődő adóéve adókötelezettsége megállapítása során.

#### **a(z) 3. §-hoz**

Az adómérték és a progresszió mértékének jelentős mérséklésére tekintettel alacsony a kockázata annak, hogy az adóalanyok szervezeti-szerkezeti változással darabolják (porlasztják) szét a reklám-közzétételből származó adóalapot. Ezért nem indokolt jelenlegi formájában fenntartani a kapcsolt vállalkozás reklámadó-alanyokra vonatkozó, adóalap-összeszámítást előíró rendelkezést. A Javaslat szerinti változtatás eredményeként ezen, adóoptimalizálást kizáró szabályt csak akkor kell alkalmazni, ha a reklám-közzétevők közti kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követő szétválás (kiválás, különválás) miatt jött létre.

#### **a(z) 4. §-hoz**

A Javaslat – kedvező szabályként – lehetővé teszi, hogy a reklám-közzétevő adóalany a 2014. évben és a 2015. évben kezdődő adóév(ek)ben egyaránt alkalmazhassa a Javaslat reklámadóra vonatkozó rendelkezéseinek hatálybalépésével együtt hatályba lépő új adómérték-rendeletet.

A Javaslat – tekintve, hogy a 2015-ben kezdődő és a Javaslat hatálybalépése során is tartó adóévben a hatályos adómérték mellett a Javaslat szerinti adómértéket is alkalmazni kell – rendelkezik arról, hogy a Javaslat szerinti adómértéket annak hatálybalépése napjától számítva az adóalap – napi időarányosítással megállapított – időarányos részére kell alkalmazni. A Javaslat erre figyelemmel önálló bekezdésben részletezi, hogy miképp kell az adóévi adóösszeget az adóévet keresztülszelő adó-mértékváltozás esetén számítani.

A Javaslat szintén lehetőséget ad arra, hogy a kapcsolt vállalkozások adóalap-összeszámítását előíró, a Javaslat szerinti reklámadó-rendelet hatálybalépésével egyidejűleg módosuló, a hatályos szabályozáshoz képest enyhébb szabályt a 2014. évben és a 2015. évben kezdődő adóévekben is alkalmazni lehessen.

### **3. Hatályba léptető rendelkezések**

#### **a(z) 5. §-hoz**

A Javaslat e §-a a hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza.