

2015. évi ... törvény

a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény, valamint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról

Az Országgyűlés az Európai Bizottság egyes szervezeti egységei által a reklámadó-szabályozással összefüggésben kezdeményezett vizsgálatok lezárása érdekében – különös figyelemmel az adóadminisztráció költségeire – a következő törvényt alkotja:

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

„5. § (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 Rtv. 5. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

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

3. § Az Rtv. 10. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„10. § (1) Az adóalany csökkentheti a 2014. évben kezdődő adóév adóalapját – legfeljebb annak erejéig – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (1) bekezdése vagy az Szja tv. 49/B. § (7) bekezdése szerinti elhatárolt veszteség 50%-ával.

(2) Ha a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosításáról szóló 2015. évi... törvény (a továbbiakban: Mód törvény) hatálybalépése napját megelőzően bevallott 2014. adóévi adóalap az (1) bekezdés alkalmazása miatt változik, akkor az adóalany a bevallott adóalapot, adót az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzéssel helyesbítheti.”

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

„11. § (1) A 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany – döntése szerint – a Mód törvény hatálybalépése napját 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, akkor 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 hatálybalépésétől 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 adóalaprész különbözete 12 hónapos időszakra számított összegének alapulvételével a Mód törvény hatálybalépését megelőzően hatályos 5. § (1) bekezdés szerint meghatározott adóösszegnek az adóév Mód törvény hatályba lépését megelőző naptári napjaival arányos része, növelve
- b) a (2) bekezdés szerinti adóalaprész 12 hónapos időszakra számított összegének alapulvételével a Mód törvénnyel megállapított 5. § (1) bekezdés szerint meghatározott adóösszegnek az adóév Mód törvény hatályba lépésétől kezdődő időszak naptári napjaival arányos részével.

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

5. § 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) A 3. számú melléklet A) rész 16. pontjának 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 szövegét – a *b*) és *c*) alpontok kivételével – a 2014. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során is lehet alkalmazni.”

6. § E törvény a kihirdetésétől számított 31. napon lép hatályba.

INDOKOLÁS

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 az Rtv. kifogásolt rendelkezéseinek módosítását.

Az Rtv. 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 – melyek különösen aránytalanok lehetnek a kisebb, alacsonyabb reklámadóalapot elérő vállalkozások esetén – a lehető legalacsonyabbak legyenek.

Mindezek alapján a Javaslat célja tehát, hogy az Rtv. a módosítást követően – uniós jogi aggályok nélkül, az adózási költségek minimalizálásával – továbbra is ugyanakkora nagyságú államháztartási forrást biztosítson a reklám-közzétételi tevékenység adóztatásával, mint az elmúlt évben elfogadott törvényi szabályozás.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

a(z) 1. §-hoz

A Javaslat értelmében változik a reklámadó mértéke. A 100 millió forintot meg nem haladó adóalaprész 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) 2. §-hoz

Az Rtv. hatályos 6. §-a értelmében – az adóelkerülés (szervezeti átalakulással az adóalap porlasztása) megakadályozása érdekében – a kapcsolt vállalkozásnak minősülő reklám-közzétetevő adóalanyok adóalapját össze kell adni és az adót a növelt adóalap után kell kiszámítani.

Az adómérték és a progresszió mértékének jelentős mérséklésére tekintettel ugyanakkor 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 kapcsoló 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 kapcsoló vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követő szétválás (kiválás, különválás) miatt jött létre.

a(z) 3. §-hoz

A hatályos Rtv. szabályozás [Rtv. 10. §] szerint – átmeneti szabályként – a 2014. évben kezdődő adóévi adóalapot az előző évek elhatárolt veszteségének 50%-ával lehet csökkenteni, ha a 2013. évi adózás előtti eredmény nulla vagy negatív volt. A Javaslat – az általános indokolásban említett megfontolások alapján – akként módosítja az Rtv. 10. §-át, hogy az a vállalkozás is élhet az adóalap-csökkentéssel, amelynek 2013. üzleti évi adózás előtti eredménye pozitív volt.

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 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 a Javaslat hatálybalépésének 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 kapcsoló vállalkozások adóalap-összeszámítását előíró, a Javaslat hatálybalépésével egyidejűleg módosuló, a hatályos szabályozáshoz képest enyhébb szabályt a 2014. évben és a 2015. évben kezdődő adóévekben is alkalmazni lehessen.

a(z) 5. §-hoz

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 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. tv. fenti, 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezését a 2014. évben kezdődött adóévükhöz kapcsolódó társasági adókötelezettség megállapításakor is figyelembe vehetik.

a(z) 6. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés. A Javaslát szerinti módosítások a Javaslát kihirdetésétől számított 31. napon lépnek hatályba.

