

Tájékoztató a filmtámogatások társasági adókedvezményével kapcsolatban fizetendő kiegészítő támogatásról

A 2014-es társasági adótörvény módosítások értelmében a 2014. január 1-jét követően adott filmtámogatások esetében ún. kiegészítő támogatást kell fizetniük a támogatóknak. A kiegészítő támogatás rendszerével, működésével kapcsolatos legfontosabb tudnivalókat az alábbiakban foglaltuk össze.

1. Mi a szerepe a kiegészítő támogatás megfizetésének a filmtámogatásokkal kapcsolatos adókedvezmény igénybevétele esetén?

A filmalkotás támogatója a részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összegig társasági adókedvezményt vehet igénybe, melynek feltétele a kiegészítő támogatás megfizetése. Amennyiben a kiegészítő támogatást a támogató **nem fizeti meg, úgy adókedvezményt sem vehető igénybe.**

2. Hogyan kell megfizetni a kiegészítő támogatást?

A támogatónak a kiegészítő támogatást a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt-nek (MNF) a Magyar Államkincstárnál vezetett **letéti számlájára kell megfizetnie** (az MNF letéti számlájának száma: **10032000-00313278-20000002**).

3. Mely időpontig kell a kiegészítő támogatást megfizetni?

A támogatónak a kiegészítő támogatást **a támogatás juttatásának (megfizetésének) adóévében** kell megfizetnie. Amennyiben tehát a támogató adóéve megegyezik a naptári évvel, akkor a 2014-ben nyújtott támogatást legkésőbb 2014. december 31-ig meg kell fizetni az MNF letéti számlájára, ellenkező esetben az adókedvezmény nem vehető igénybe.

4. Mekkora összeget kell megfizetni kiegészítő támogatásként?

A kiegészítő támogatás mértéke **a támogatási igazolásban (azaz az NMHH Nemzeti Filmiroda által a támogató nevére kiállított igazolás) meghatározott összeg társasági adókulccsal (10/19%) kiszámított értékének legalább 75%-a**. A támogatónak a számításhoz szükséges adókulcsot az adóévi várható adóalapjának megfelelően kell meghatározni (tehát, ha várhatóan a pozitív adóalap nem haladja meg az 500 millió forintot, akkor 10%-os, ellenkező esetben 19%-os kulcsot kell alkalmazni).

Fontos megjegyezni, hogy amennyiben a támogató a 19%-os adókulcs helyett tévesen 10%-os adókulccsal állapította meg a kiegészítő támogatás mértékét, úgy **a támogatás adóévét követő 90 napon belül köteles a támogatás legalább 7%-át kiegészítő támogatásként az MNF részére megfizetni**. Ez egyúttal azt is jelenti, hogy az adókedvezményt leghamarabb abban az évben érvényesítheti a támogató, amikor a kiegészítő támogatást maradéktalanul meg is fizette.

Példa:

- Amennyiben a támogató 2014-ben 10 millió Ft támogatást nyújt, és az adóévben várhatóan kizárólag **10%-os adókulccsal** kell megállapítania a társasági adóját, úgy kiegészítő

támogatásként **750.000 Ft-ot** $[(10.000.000 * 0,1) * 0,75]$ kell megfizetnie az MNF letéti számlájára legkésőbb 2014. december 31-ig.

- Ha a támogatónak várhatóan a **19%-os adókulcsot** is alkalmaznia kell a társasági adójának meghatározásához, akkor a kiegészítő támogatás mértéke **1.425.000 Ft** $[(10.000.000 * 0,19) * 0,75]$.
- Amennyiben a támogató az első esetben **tévesen, 10%-os adókulccsal állapította meg** a kiegészítő támogatás mértékét, miközben a 19%-os adókulcs alkalmazására is kötelezett a tényleges adóalapja alapján, akkor **700.000 Ft-ot** $(10.000.000 * 0,07)$ köteles pótlólagosan megfizetni kiegészítő támogatás jogcímen legkésőbb 2015. március 31-ig.

5. A kiegészítő támogatás megfizetését be kell jelenteni az adóhatóságnak?

A kiegészítő támogatás megfizetését **nem kell bejelenteni az adóhatóságnak**; ilyen jellegű kötelezettsége – a sporttámogatásokkal ellentétben – nincs a támogatónak a filmtámogatások esetében.

6. A kiegészítő támogatás megfizetése elismert költségnek minősül társasági adóban?

A kiegészítő támogatás megfizetése társasági adó szempontból **nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő költségnek**, azaz a támogatónak a kiegészítő támogatás összegével meg kell növelnie az adóalapját.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, keressék kollégánkat, Surguta Orsolyát a +36-1-46-11-323-as telefonszámon, vagy a surguta.orsolya@filmalap.hu email címen.

Budapest, 2014. július

Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.