

ADÓTANÁCSADÁS



SZÍNHÁZTÁMOGATÁS

Jelen tájékoztatónkban a színházak támogatásában rejlő adómegetakarítási lehetőséget kívánjuk bemutatni.

ADÓTANÁCSADÓ CÉGKÉNT MIÉRT AJÁNLJUK A SZÍNHÁZAK TÁMOGATÁSÁT?

A hazai színházak támogatása a 2009. év vége óta már nem csupán az alulfinanszírozott magyar művészeti élet fellendítésének nemes gesztusát jelenti, hanem egy új társaságiadó-kedvezmény tudatos tervezésével jelentős megtakarításokat is eredményezhet.

KIKNEK SZÓL AZ AJÁNLATUNK?

Ajánlatunk azon szervezetek számára szól, melyeknek a folyó évi várható eredményük alapján jelentős társaságiadó-fizetési kötelezettségük keletkezik az állami költségvetéssel szemben, mivel a megtakarítás adókedvezmény formájában realizálható.

MEKKORA MEGTAKARÍTÁS ÉRHTŐ EL A SZÍNHÁZTÁMOGATÁSSAL?

A megtakarítás a 2018. évre 9 százalékos társasági adókulccsal függ össze, amelyet a támogató eredményéből levezetve kell kiszámítani.

A támogatás egyrészt ráfordításként csökkenti a támogató eredményét, így alacsonyabb lesz a társaságiadó-kötelezettsége, másrészt a támogatás az így csökkentett társasági adó összegéből is levonható. Egy adóévben maximálisan a fizetendő társasági adó 70 százalékáig érvényesíthet ő ezen adókedvezmény. Ez nem azt jelenti, hogy az adózó nem nyújthat ennél nagyobb összegű támogatást, csak annyit, hogy a felhasználás mértéke az aktuális adóévben fizetendő adóhoz van kötve. A támogatás nyújtását követő nyolc évig használhatja fel az adózó a kedvezményt.

2014. január 1-je után nyújtott támogatás esetén kiegészítő támogatást kell nyújtani a jogosult minisztérium vagy a támogatott előadó-művészeti szervezet részére a támogatás juttatásának adóévében. A kiegészítő támogatás összege a támogatás alapján érvényesíthető adókedvezmény 9 százalékának minimum 75 százaléka.

A kiegészítő támogatással, valamint az igazgatási szolgáltatási díjjal csökkentve a támogatás alkalmazásával maximum 2,25% mértékű megtakarítás realizálható a nyújtott támogatás összegéhez viszonyítva. A megtakarítás a társaság adózott eredményében csapódik le, tehát akár osztalék formájában is kifizethető a tulajdonosok számára.

HOGYAN ÉPÜL FEL A MEGTAKARÍTÁS MÉRTÉKE?

Tételezzük fel, hogy egy szervezetnek a folyóévre várható társaságiadó-kötelezettsége az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	Összeg
eredmény alapján számított adóalap:	550 000 000 Ft
várható társaságiadó-kötelezettség:	49 500 000 Ft

Amennyiben az adózó 32 596 000 forinttal támogat egy támogatásra jogosult előadó-művészeti szervezetet, akkor a társaságiadó-kötelezettsége az alábbiak szerint változik:

Megnevezés	Összeg
adóalap a támogatás nélkül:	550 000 000 Ft
maximálisan érvényesíthető támogatás:	-32 596 000 Ft
új adóalap:	517 404 000 Ft
számított társasági adó:	46 566 600 Ft
adókedvezmény:	-32 596 000 Ft
új társaságiadó-kötelezettség:	13 970 000 Ft

A támogatónak kiegészítő támogatást is kell fizetnie a támogatás juttatásának adóévében a jogosult minisztériumnak, vagy a támogatott előadó-művészeti szervezetnek, amely a társasági adó számítása során ráfordításként nem érvényesíthető:

Megnevezés	Összeg
támogatás:	32 596 000 Ft
kiegészítő támogatás nélkül:	2 200 230 Ft

A támogatás által elért megtakarítás a következők szerint alakul:

Megnevezés	Összeg
adócsökkenés:	35 530 000 Ft
támogatás miatti ráfordítás:	-32 596 000 Ft
kiegészítő támogatás mértéke:	-2 200 230 Ft
igazolás kiállításának díja	20 000 Ft
realizált megtakarítás:	713 770 Ft
a megtakarítás mértéke:	2,19 %

Kevésnek tűnhet a bemutatott példa alapján realizálható alig több mint 2 százalékos mértékű megtakarítás, azonban nem szabad megfeledkezni a színház támogatásban rejlő másik adótervezési lehetőségről sem, nevezetesen, hogy az alacsonyabb összegű társaságiadó-kötelezettség hozzájárul a következő egy éves időszakban fizetendő társaságiadó-előleg összegének csökkenéséhez is. A példa szerinti esetben az eredetileg fizetendő havi 4 125 000 forintos adóelőleg helyett már csak havi 1 164 000 forint társasági adóelőleget kell fizetni.

Amennyiben a támogatás nélküli adóalap 55 562 000 és 196 837 000 forint közé esik, abban az esetben színház támogatással elérhető, hogy havi társaságiadóelőleg-fizetés helyett csak negyedévente keletkezzen adóelőlegfizetési-kötelezettség.

MIRE VAN SZÜKSÉG A MEGTAKARÍTÁS ELÉRÉSÉHEZ?

- az előírásoknak megfelelő színház kiválasztására;
- a szükséges tartalmi elemeket magában foglaló támogatási szerződés megkötésére;
- a támogatás éven belüli rendelkezésre bocsátására, valamint
- a hivatalos támogatási igazolás beszerzésére.

MIÉRT ÉRDEMES HOZZÁNK FORDULNI A SZÍNHÁZTÁMOGATÁS LEBONYOLÍTÁSÁHOZ?

- Felkészült szakembereink segítenek felmérni várható társaságiadó-kötelezettségének összegét, majd meghatározzák az Ön számára optimális támogatási összeget.
- Adókedvezmény csak támogatási igazolás alapján érvényesíthető, azonban a támogatási igazolásokat csak a támogatott színház meghatározott bevételeiből számított összegig adnak ki, mégpedig az igazolás iránti kérelmek beérkezési sorrendjében. Társaságunk naprakészen ellenőrizni tudja a teljes levonhatóságot biztosító adatokat a színházak jelentős részénél, melynek alapján meg tudjuk határozni, hogy az egyes színházak aktuális bevételi adatai alapján mekkora összegű támogatásra adható ki igazolás. Ezen a módon garantálni tudjuk ügyfeleink számára, hogy az általuk teljesített támogatások 100 százaléka után adókedvezményt tudnak érvényesíteni.
- Elkészítjük a szükséges tartalmi elemekkel bíró támogatási szerződéseket, és igény esetén ellátjuk a szerződéskötés koordinálását.
- Ügyfeleink számára közbenjárunk a támogatási igazolások év közben történő kiadása érdekében.
- Igény esetén beszerezzük a támogatni kívánt színház hozzájárulását ahhoz, hogy független szakértő megvizsgálhassa a színház valós bevételeit, ennek megfelelően ügyfeleink meggyőződhetnek a szolgáltatott adatok valódiságáról.
- Átvállaljuk az adókedvezménnyel kapcsolatos teljes adminisztrációt, ezáltal az adókedvezmény érvényesíthetőségének akadályait nem ügyfeleinknek kell megküzdniük.

RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit, jogi képviselési és tanácsadási szolgáltatásainkat pedig a cégcsoport együttműködő jogi partnere, az RSM Legal Szűcs & Partners ügyvédei látják el.

Ügyfeleink között – a magyar közép- és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

Hegedüs Sándor

partner, adóüzletág-vezető | E sandor.hegedus@rsm.hu

SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó-, áfa és pénzügyi képviselet
- Vám-, jövedéki és termékdíj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jog tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- Digitális megoldások

AZ RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a www.rsmi.com oldalon olvashatnak.