

RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt.

Társasági adómegtakarítás támogatással

Budapest, 2011.

- adótanácsadás ■ pénzügyi tanácsadás ■ pályázati tanácsadás
- támogatásokkal kapcsolatos tanácsadás

Nyereséges, társasági adót fizető, bármely iparágban tevékenykedő társaságok csökkenthetik adófizetési kötelezettségüket és növelhetik a kifizetendő osztalékot.

- **Társasági adókedvezmény igénybe vételének módja, hogy a társaság támogatást nyújt előadó-művészeti szervezetek számára, vagy filmgyártási célra**
- **A támogatásként adott összeg kétszeresen számolható el:**
 - 1) **Leírható a társaság adóalapjából** (kölségként elszámolható)
 - 2) A támogatás mértékének megfelelő összeg **csökkenti a társaság fizetendő adóját**
- **Az adókedvezmény igénybevételének feltétele:**
 - Szakhatóság által kiállított Támogatási Igazolás (adóbizonylat) megléte
 - A támogatás pénzügyi rendezése

- Az adókedvezmény az adóelőleg év végi kiegészítésénél **figyelembe vehető**, később az adóbevallással **egyidejűleg**, vagy a két időpont között önellenőrzéssel **visszaigényelhető**
- Az igénybe vett adókedvezmény csökkenti a következő évre fizetendő társasági adóelőleg összegét
- Az adókedvezmény a támogatás évét **követő három adóévre továbbvihető**;

I. példa: A Társaság adóalapja 1 milliárd forint

*adatok (millió HUF)

	Támogatás nélkül*	Támogatás esetén első évben*	Támogatás esetén második évben*
Adózás előtti eredmény	1 000	1 000	-
Támogatás	0	89	-
Adóalap	1 000	911	-
Számított adó (19%, ill. 10%)	145	128	-
Adókedvezmény	0	89	-
Fizetendő adó	145	39	-
Adózás utáni eredmény	855	872	-
Megtakarítás	0	17	-
Adóelőlegként meg nem fizetett társasági adóra jutó kamatbevétel	-	-	$(145-39) \times 5-10\% = 5,3-10,6$
A támogatást nyújtó társaságok a nyújtott támogatás megtérülése után realizálható <u>hozama</u> összesen:	<u>24,95 – 30,90%</u>		

II. példa: A Társaság adóalapja nem haladja meg az 500 millió forintot

*adatok (millió HUF)

	Támogatás nélkül *	Támogatás esetén első évben*	Támogatás esetén második évben*
Adózás előtti eredmény	500	500	-
Támogatás	0	32	-
Adóalap	500	468	-
Számított adó (10%)	50	46,8	-
Adókedvezmény	0	32	-
Fizetendő adó	50	14,8	-
Adózás utáni eredmény	450	453,2	-
Adózás utáni eredmény növekedésének mértéke	0	3,2	-
Adóelőlegként meg nem fizetett társasági adóra jutó kamatbevétel növekedés	-	-	$(50-14,8) \times 5-10\% = 1,76-3,52$
A támogatást nyújtó társaságok a nyújtott támogatás megtérülése után realizálható <u>hozama</u> összesen:		<u>15,5-21,0%</u>	

Szolgáltatásaink

- **Az RC* közvetítőként lép fel** a potenciális támogató társaságok és a finanszírozást kereső előadóművészeti szervezetek, filmalkotások között
- **Az RC** az adókedvezményi rendszer alkalmazhatósága érdekében **adóügyi és pénzügyi tanácsadást nyújt** ügyfelei részére. Ezen szolgáltatás magában foglal minden olyan jogi, pénzügyi és adminisztratív feladatot, ami bármely releváns hatósággal (MNF, NFI, NAV, NGM stb.) szemben felmerülhet annak érdekében, hogy a filmelőállító hozzájusson a támogatás összegéhez, illetve hogy a támogató igénybe vehesse a társasági adókedvezményt
- Az RC eljár a Támogatási Igazolások megfelelő kiállítására érdekében, koordinálja a társaság és a filmelőállító között lezajló pénzmozgásokat

Kockázatok kezelése

- **Adóügyi szabályozáson alapuló adókedvezményi lehetőség**
- Az RC által kialakított szerződéses háttérrel a Nemzetgazdasági Minisztérium feltételes adómegállapításra hozott határozat formájában hagyta jóvá
- **Pénzügyi kockázatok minimalizálása érdekében a társaság a támogatást pénzügyileg utófinanszírozással** – a Támogatási Igazolás kézhezvételét követően – **rendezi**

Produkciónok

- Dánielfilm Stúdió Kft. –A hét nyolcadik napja (2007)
- Európa 2000 Kft. –Egy szoknya egy nadrág (2006); Egy bolond százat csinál (2007)
- Filmpartners Kft. –Gyöngéd kezelés (2007)
- Hallmark Entertainment –Christmas carol (2004); Ten Commandments (2007)
- Hunnia Filmstúdió –Lumnitzer nővérek (2006)
- Mer-Kel Bt. –Iszaka utazása (2007)
- Objektív Filmstúdió –Rokonok (2005); Carla (2007)
- Proton Cinema Kft. –Delta (2006); Nibelung lakópark (2007)
- Raleigh Film Kft. –Tinker Tailor Sailor Spy
- RF Love Filmgyártó Kft. –Untitled Love Story
- WordFilm Entertainment –SOS szerelem (2007); 9 és fél randi (2008)

Színházak

- Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza
- Békés Megyei Jókai Színház
- CirókaBábszínház
- Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei
- Gárdonyi Géza Színház
- Győri Nemzeti Színház
- Játékszín Teréz körúti Színház Nonprofit Kft.
- József Attila Színház Nonprofit Kft.
- Nemzeti Színház Zrt.
- Pannon Várszínház Nonprofit Kft.
- Pécsi Nemzeti Színház
- Pesti Magyar Színház
- Pro Kultúra Sopron Nonprofit Kft.
- Veszprémi Petőfi Színház
- Thália Színház Nonprofit Kft.
- Trafó KMH Nonprofit Kft.

Támogatók

- Duna Takarékszövetkezet
- E.ON Hungária Zrt.
- Fundamenta Lakáskassza
- Generali Alapkezelő Zrt.
- Helly Hansen Magyarország Kft.
- Herz Szalámigyár
- Mediterrán Magyarország Betoncserep Gyártó Kft.
- Raiffeisen Bank
- Strabag PFS Zrt.
- WING Ingatlanfejlesztő és Beruházó Zrt.

Amennyiben a szolgáltatásunk felkeltette érdeklődését, kollégáink a lenti elérhetőségeken, illetve személyes konzultáció lehetőségével szívesen állnak az Ön, vagy kollégái rendelkezésére. Bővebb információkért látogassa meg weboldalunkat (www.rcconsulting.hu) vagy keresse tanácsadóinkat a 06 1 483 2070-es telefonszámon.

RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt.

H-1075 Budapest,
Madách Imre út 13-14. B/III.
Tel: (+ 36-1) 483-2070
Fax: (+ 36-1) 483-2071
www.rcconsulting.hu

Dr. Kiss Ágnes

partner

kiss.agnes@rcc.hu

[+ 36 1 483 2078](tel:+3614832078)

Nagy Ágota

partner

nagy.agota@rcc.hu

[+ 36 1 483 2089](tel:+3614832089)

Dávid Lídia

vezető tanácsadó

david.lidia@rcc.hu

[+ 36 1 483 2086](tel:+3614832086)

Jelen prezentációban bemutatott információk általános jellegűek, és nem tekinthetők a RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. által nyújtott tanácsnak. Felhívjuk a figyelmet, hogy bár jelen prezentációs anyagunk az összeállításakor hatályban lévő jogszabályokat, iránymutatásokat, illetve hatósági gyakorlatot figyelembe véve készült, tájékoztató jellegű, nem egyenértékű egy állásfoglalással.

Ezt a bemutatót az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. készítette kizárólag belső használatra annak érdekében, hogy a címzett számára előzetes tájékoztatást adjon az esetleges ügylet vagy ügyletek megvalósulásával járó előnyökről.

Jelen prezentáció nem teljes és kizárólag az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. szóbeli tájékoztatása mellett alkalmazható. Az előadás tulajdonosa az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt., az előadás harmadik félnek való átadása vagy bármilyen más célra történő felhasználása esetén az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. előzetes írásbeli hozzájárulása szükséges.

A prezentációban leírtak, a prezentáció elkészítésekor fennálló feltételeknek megfelelően kerültek megfogalmazásra, melyek időközben változhatnak. Az előadás összeállításakor nyilvánosan hozzáférhető információkra hagyatkoztunk, és nem vizsgáltuk ezen adatok helyességét illetve teljességét. Ezen kívül, az itt bemutatott elemzések nem szolgálnak a tranzakciókkal járó üzleti előnyök értékelésére, és bár a prezentáció tartalmaz egyfajta előzetes becslést, figyelembe kell venni, hogy az csupán az itt említett célokra alkalmas, nem tehető közzé vagy használható fel más módon az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül. Az előadás nem vizsgálja a jövőbeni tranzakciók hatásait, beleértve az ismertett rendszerben esetlegesen bekövetkező változásokat, melyek nagymértékben befolyásolhatják az egyes tranzakciók kimenetelét.

Az RC Gazdasági és Adótanácsadó Zrt. semmiféle felelősséget nem vállal a jelen prezentációban, vagy bármely hasonló dokumentumban megjelenő téves vagy hiányos információkból eredő károkért. Sem ez a bemutató, sem a benne foglalt információk nem minősülnek ajánlattételnek vagy vásárlásra való felhívásnak és nem képezik alapját semmilyen jellegű szerződésnek.