

A kulturális adó szabályai 2017.

A 2012. január 1-jei hatállyal bevezetett - és ezen időponttól változatlan formában hatályban lévő - kulturális adó a pornográf tartalmú termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást, illetve az erotikus tartalmú telefonszolgáltatást adóztatja meg. Szabályait az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban Eat.) X. fejezete tartalmazza. A kulturális adóból származó bevétel – a kulturális terület állami támogatásának növelése illetve szinten tartása céljából – a Nemzeti Kulturális Alapot illeti meg.¹

1. Melyek az adóköteles tevékenységek?

Adóköteles²

- a) a 18. mellékletben felsorolt **pornográf tartalmú** termékek első olyan értékesítése, melynek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) szerinti teljesítési helye belföld (Magyarország területe)
- b) a 18. mellékletben felsorolt **pornográf tartalmú** szolgáltatások nyújtása
- c) az **erotikus tartalmú telefonszolgáltatás** nyújtása

A törvény szerint **pornográf tartalomnak** minősül az olyan tartalom, amelynek elsődleges célja a szexuális ingerkeltés, és amely a nemi aktust vagy egyéb szexuális cselekményt nyíltan, kendőzetlenül ábrázolja.³

Az **erotikus tartalmú telefonszolgáltatás** pedig olyan, távbeszélő útján nyújtott szolgáltatás, amelynek elsődleges célja a szexuális ingerkeltés, különösen amely nemi aktus vagy egyéb szexuális cselekmény hanghatásait közvetíti vagy imitálja.⁴

A kulturális adó hatálya nem terjed ki a szexuális termékek⁵ első, belföldi teljesítési helyű értékesítésére.

Az alábbi TESZOR szám alá tartozó termékek és szolgáltatások terheltek kulturális adóval:

I. TERMÉKEK	
TESZOR	Termékkör
58.11.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott könyv, brosúra, röplap, katalógus
58.11.20-ből	Pornográf tartalmú könyv lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
58.11.41-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott könyvben
58.11.42-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus könyvben
58.13.10-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott napilap
58.13.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott napilapban
58.13.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus napilapban

¹ Eat. 476. §

² Eat. 469. §

³ Eat. 468. § a) pont

⁴ Eat. 468. § b) pont

⁵ Szexuális termék az olyan birtokba vehető forgalomképes dolog, amelynek elsődleges célja a szexuális ingerkeltés, különösen amely nemi aktust vagy egyéb szexuális cselekményt nyíltan ábrázol, illetve emberi testet, testrészt szexuális ingerkeltésre alkalmas módon vagy szexuális ingerkeltés céljából ábrázol, ideértve a – rendeltetése szerint – szexuális ingerkeltésre szolgáló, nemi aktus vagy egyéb szexuális cselekmény során alkalmazható eszközt is, a fogamzásgátlás céljából alkalmazható eszköz kivételével. Például tárgyi segédeszközök, speciális ruhadarabok tartoznak ide.

58.14.19-ből	Pornográf tartalmú egyéb nyomtatott folyóirat, időszaki kiadvány
58.14.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott folyóiratban, időszaki kiadványban
58.14.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus folyóiratban, időszaki kiadványban
58.19.11-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott képeslap, üdvözlő- és más hasonló kártya
58.19.12-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott kép, minta, fénykép
58.19.13-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott öntapadó papír (matrica), naptár
58.19.15-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott üzleti reklámanyag, katalógus, prospektus, reklámposzter és hasonló
58.19.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott anyag
59.11.23-ből	Pornográf tartalmú film, videó lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
59.11.30-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely, idő értékesítése filmben, videó- és televízió-műsorban
59.20.34-ből	Pornográf tartalmú egyéb hanglemez, szalag
58.21.10-ből	Pornográf tartalmú csomagolt számítógépes játékszoftver
60.10.12-ből	Pornográf tartalmú eredeti rádióműsor
60.10.20-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás
60.10.30-ből	Pornográf tartalmú rádiós reklámidő
60.20.20-ből	Pornográf tartalmú eredeti televízió-műsor
60.20.31-ből	Pornográf tartalmú televízióműsor-összeállítás az előfizetési televízió kivételével
60.20.32-ből	Pornográf tartalmú előfizetési televízióműsor-összeállítás
60.20.40-ből	Pornográf tartalmú televíziós reklámidő
26.40.60-ből	Pornográf tartalmú videojáték-berendezés (televízió-vevőkészülékhez kapcsolható, vagy beépített képernyővel rendelkező), egyéb játékok elektronikus kivetítővel
63.11.30-ből	Pornográf tartalmú internetes reklámhely, -idő
90.03.12-ből	Szerzők, zeneszerzők és egyéb művészek pornográf tartalmú eredeti alkotásai, kivéve: előadóművészeké, festőké, grafikusoké, szobrászoké
90.03.13-ből	Festők, grafikusok, szobrászok pornográf tartalmú eredeti alkotásai
II. SZOLGÁLTATÁSOK	
59.11.11-ből	Pornográf tartalmú film gyártása
59.13.12-ből	Pornográf tartalmú film-, videó- és televízió-műsor terjesztése
59.14.10-ből	Pornográf tartalmú film vetítése
60.20.12-ből	Egyéb pornográf tartalmú televízió-műsor összeállítása és közvetítése az előfizetési műsor kivételével
60.20.14-ből	Pornográf tartalmú egyéb előfizetési televízió-műsor összeállítása és közvetítése
59.20.11-ből	Pornográf tartalmú hangfelvétel készítése
59.20.12-ből	Pornográf tartalmú előhangfelvétel-készítés
59.20.21-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-készítés
60.10.11-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás készítése, terjesztése
61.10.51-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.52-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.53-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők

	részére
61.20.50-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.30.20-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
77.22.10-ből	Pornográf tartalmú videokazetta és lemez kölcsönzése
73.12.11-ből	Reklámfelület értékesítése nyomtatott médiában díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.12-ből	Reklámfelület értékesítése televízióban és rádióban díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.13-ből	Reklámfelület értékesítése az interneten díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.14-ből	Sporteseményhez kapcsolódó reklám értékesítése pornográf tartalom számára
73.12.19-ből	Reklámfelület értékesítése egyéb helyen díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
90.01.10-ből	Előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége, előadása
90.02.12-ből	Pornográf tartalmú előadó-művészeti események hírvérese, szervezése
90.03.11-ből	Szerzők, zeneszerzők, szobrászok és egyéb művészek pornográf tartalmú tevékenysége, kivéve előadóművészeké”

A szabályozás szerint kulturális adót kell fizetnie pl. szexuális témájú DVD-k, magazinok első, belföldön történő értékesítése esetén az értékesítőnek, illetve pornográf tartalmú DVD lemez kölcsönzése esetén a kölcsönzési szolgáltatást nyújtónak.

Ezzel szemben nem terheli adókötelezettség a pornográf tartalmú film, video interneten történő letöltését.

A táblázatból látható, hogy az előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége szolgáltatásnyújtás jogcímén, míg a szerzők, zeneszerzők, egyéb művészek, festők, grafikusok, szobrászok pornográf tartalmú eredeti alkotásai termékértékesítés címén adókötelesek.

Szintén látható, hogy a pornográf tartalmú csatorna előfizetők részére történő hozzáférhetővé tétele is az adó tárgyát képezi. A kulturális adó hatálya kiterjed tehát azokra a televíziós kábelszolgáltatókra, műholdas műsorelosztókra, illetve földi terjesztésű műsorelosztókra, akik/amelyek – az általuk nyújtott műsorszolgáltatás keretén belül – pornográf tartalmú csatorna hozzáférését teszik lehetővé előfizetőik részére, azaz kínálatukban olyan csomagajánlat is szerepel, amely legalább egy pornócsatornát magában foglal.⁶

2. Ki az adó alanya?

Az adó alanya az adóköteles tevékenységet folytató személy, szervezet.⁷

3. Mi az adó alapja?

⁶ Egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvény (Módtv.) 373. §, illetve 13. melléklet

⁷ Eat. 470. §

Az adóalanyoknak az adó alapját annak függvényében kell meghatározniuk, hogy melyik törvény hatálya alá tartoznak.

a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) hatálya alá tartozó adóalany

Az Szt. hatálya alá tartozó adóalanyok esetében az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó Szt. szerint elszámolt árbevétel,⁸ azaz az értékesítés nettó árbevétele. Tekintettel arra, hogy az Szt. 72. § (1) bekezdése értelmében az értékesítés nettó árbevétele a vásárolt és saját termelésű készletek, valamint teljesített szolgáltatások áfa nélküli ellenértékét foglalja magába, a kulturális adó alapjaként szintén az általános forgalmi adó nélkül számolt (árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett) értékesítés nettó árbevétele jelenik meg.

b) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) szerinti egyéni vállalkozó, illetve önálló tevékenységet végző magánszemély

Az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó, illetve önálló tevékenységet végző magánszemély esetén az adó alapja az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.⁹ Az szja alapjául szolgáló bevételek megállapításakor az általános forgalmi adó alanyának minősülő magánszemély az Szja tv. 4. számú mellékletében meghatározottak szerint csökkentett adóalapját az általános forgalmi adóval (illetve bizonyos esetekben az áfa az adóalap részét képezi).

Ha az Szja tv. szerinti magánszemély (egyéni vállalkozó, illetve önálló tevékenységet folytató magánszemély) az áfát az Áfa tv. általános szabályai szerint tételesen fizeti, akkor azt bevételei között nem mutatja ki.¹⁰

Amennyiben a magánszemély az áfát az Áfa tv. különös rendelkezései alapján fizeti, akkor az áfa szintén nem része a bevételének.¹¹

Ha a magánszemély alanyi vagy tárgyi áfamentességben részesül, bevételeinek része a fizetendő áfa.¹²

c) az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.) szerint adózó vállalkozó

Az eva-alany adóalapja a kulturális adó-köteles tevékenységének az eva alapjába számító bevétele.¹³ Az Eva tv. 6. § (1) bekezdése értelmében bevétel az Szt. hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az Eva tv. 6. § (2)-(9) bekezdés szerint meghatározott összeg, más adóalany esetében az Szt. szerint elszámolt árbevétel, bevétel.

Az egyszerűsített vállalkozói adó tekintetében lényeges, hogy annak megfizetése nem váltja ki a kulturális adót, ezért a 37 százalékos eva mellett meg kell fizetni a 25 százalékos mértékű kulturális adót a törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén.

4. Mennyi az adó mértéke?

⁸ Eat. 471. § (1) bekezdés

⁹ Eat. 471. § (2) bekezdés

¹⁰ Szja tv. 4. számú melléklet 1. pont

¹¹ Szja tv. 4. számú melléklet 2. pont

¹² Szja tv. 4. számú melléklet 3. pont

¹³ Eat. 471. § (3) bekezdés

Az adó mértéke az adóalap 25 %-a.¹⁴

5. A törvény területi hatálya

Az Eat. pusztán a pornográf tartalmú termékek értékesítése esetén köti az adókötelezettséget a belföldi teljesítési helyhez; a pornográf tartalmú szolgáltatások, illetve erotikus tartalmú telefonszolgáltatás tekintetében nem feltétel a belföldi teljesítési hely. Ezen szolgáltatások abban az esetben tartoznak a törvény hatálya alá, ha az abból származó bevétel az adóalapnál meghatározottak szerint az Szt., vagy az Szja tv., vagy az Eva tv. alapján elszámolt bevétel részét képezi.

Ez azt jelenti, hogy ha például egy szolgáltató pornográf tartalmú filmet vetít le, az érintett jogalany abban az esetben válik a kulturális adó alanyává, ha az Szt. vagy az Szja tv., illetve az Eva tv. alapján Magyarországon bevételt számol el. Szolgáltatások tekintetében tehát az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai nem érvényesülnek.

6. Melyek az adó megállapítás, illetve bevallás szabályai?

A kulturális adó önadózással teljesítendő adónem. Az adóalanynak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amelyből a kulturális adó alapjának, mértékének számítása egyértelműen megállapítható.¹⁵

Főszabály¹⁶

Az adó alanya bevallási és befizetési kötelezettségét a rá irányadó áfa bevallási időszak szerint teljesíti, az áfa bevallására előírt határidőig a 1701 számú nyomtatványon. A havi áfabevallásra kötelezett tehát a tárgyhónapot követő hó 20. napjáig, a negyedéves áfa-bevalló a negyedévet követő hó 20. napjáig, míg az éves áfabevalló az adóévet követő év február 25-ig benyújtandó 1701 bevalláson vallja be a kulturális adót,¹⁷ és ugyanezen időpontig fizeti be annak összegét.

Kivételek

Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti a 1701 számú nyomtatványon, illetve ezen időpontig fizeti meg az állami adóhatóság felé.¹⁸

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁴ Eat. 472. §

¹⁵ Eat. 473-474. §

¹⁶ Eat. 475. § (1) bekezdés

¹⁷ Art. 1. számú melléklet I. pont B) fejezet 1. pont a) pont, 2. pont

¹⁸ Eat. 475. § (2)-(3) bekezdés