

## Külföldi előadóművészek egyszerűsített adózásának alkalmazhatósága

Köszönhetően a jelenlegi magyarországi filmtámogatási rendszernek, a hazánkban forgatott produkciónak kapcsolódóan felmerült költségek és ráfordítások jelentős hányada támogatás formájában visszaigényelhető.

Bár jelen cikkünk témája nem ennek elemzésére irányul, mégis talán ez a tényező is nagymértékben hozzájárulhat ahhoz, hogy Magyarországon egyre több neves filmprodukciónak készül el.

A filmes produkciónak középpontjában ugyanakkor mégiscsak a főszereplők állnak, azaz az adott produkciónak résztvevő előadóművészek és stábtagnak.

Cikkünkben egy olyan, a való életben is gyakran előforduló esetet szeretnénk bemutatni, melynek a vonatkozó hazai jogszabályok által biztosított kedvező adójogi kezelése a rendelkezésünkre álló adóhatósági szakvélemény értelmében kétségesse válhat, ráadásul egy olyan esetben, amikor a résztvevő felek részéről nem azonosíthatunk semmilyen nekik felróható okra visszavezethető mulasztást (pl.: nincs szó arról, hogy a hazánkba forgatni érkező előadóművész késve, vagy egyáltalán nem szerzi be az adó-/TB-illetőségének igazolásához szükséges dokumentumokat, stb.).

### MI IS EZ AZ EGYSZERŰSÍTETT ADÓZÁSI MÓD?

A jelenleg hatályos jogszabályok értelmében mind a filmalkotásokban résztvevő **külföldi előadóművészek** (pl.: színész, zenész, énekes, táncművész, statiszták stb.), mind a (a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény értelmében) **külföldi stábtagnak tekinthető személyek egyaránt alkalmazhatják** a 1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról (továbbiakban: Szja. tv.) 1/B. §-a szerinti **egyszerűsített adómegállapítási szabályokat** a Magyarországon kifejtett tevékenységükkel összefüggésben megszerzett jövedelmükre vonatkozóan, amennyiben:

- a megszerzett jövedelem kifizetőnek nem minősülő személytől származik,
- valamint, ha a megszerzett jövedelem nemzetközi egyezmény alapján, vagy annak hiányában belföldön adóztatandó jövedelemnek minősül.

Emellett az egyszerűsített adómegállapítási szabály alkalmazásának további feltétele, hogy:

- az érintett külföldi előadóművész, stábtag ideiglenesen tartózkodik Magyarországon, tehát bármely 12 hónapos időszakot vizsgálva tartózkodása nem haladja meg a 183 napot, és
- a 2019. évi CXXII. törvény - a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről (továbbiakban: Tbj.) értelmében nem minősül belföldinek.

A hivatkozott feltételeknek megfelelően megszerzett jövedelem után az előadóművész/stábtag 15%-os személyi jövedelemadót fizet.

Az Szja. tv. 1/B. §-a szerint adózók esetében a **társadalombiztosítási járulék-, illetve – amennyiben az előadóművész/stábtag fennálló biztosítását igazolni tudja – a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól is mentesülhet.** Valamint, az 1/B. § szerinti adózási mód választásával leegyszerűsödik az adóbevallás elkészítésének folyamata, ugyanis ezen speciális adózói kör magyarországi jövedelmének bevallását az 53INT nyomtatványon lehet teljesíteni a magánszemély azonosító adatainak, illetőségének, személyazonosságát igazoló igazolványának adatainak megadásával, mely **adóadminisztrációs szempontból is jelentős egyszerűsítést jelent.**

Adottnak tekintve a fenti feltételeket tehát, ha egy külföldi produkciós cég által szerződtetett színész az adott – több országban is felvett – film kapcsán Magyarországon (is) forgat, akkor a magyarországi tevékenységére való tekintettel, az itt forgatott napok után Magyarországon adókötelezettsége keletkezhet.

Teljesen életszerű lehet az az eset, amikor egy nagyprodukciónak forgatása – többek között a számos forgatási helyszínnek köszönhetően – akár hosszú hónapokon, esetleg éven túl is átnyúlhat.

Ezzel összefüggésben előfordulhat, hogy a produkcióban résztvevő előadóművészek, stábtagnak díjazását a produkciós cég (a felek által megkötött szerződés szerint) csak meghatározott részletekben teljesíti.

Sőt, még az is megtörténhet, hogy az adott előadóművész/stábtagnak végleges összegszerű díjazása a szerződésükben meghatározott vetítési alapból (pl.: forgatási napokból) kiindulva **csak a forgatás lezárultával válik véglegessé**, vagy egyszerűen a forgatás végéhez kötik az előadóművész/stábtagnak járandóságának utolsó részletének kifizetését.

Az iménti példákból következően megeshet, hogy az előadóművészek/stábtagnak teljes díjazásának folyósítása – tehát a Magyarországon adóztatandó teljes jövedelmük – csak jóval a magyarországi forgatást követően kerül átutalásra. A díjazás átutalásának, vagyis a jövedelem megszerzésének **időpontja** (mely átutalt pénzösszeg esetén – leegyszerűsítve – az az időpont, amikor azt az adott személy számlavezető bankjánál vezetett számláján jóváírták) **azért bírhat nagy jelentőséggel, mert az Szja. tv. az előadóművész/stábtagnak bevallási- és kapcsolódó adófizetési kötelezettség teljesítését** – feltételezve, hogy az előadóművész/stábtagnak bevallási kötelezettségét meghatalmazottja, megbízottja útján rendezzi – **az említett személyek Magyarországról történő távozását követő 90. napig írja elő.**

Az Adóhatóság kötelező jogi erővel nem bíró szakmai véleményének értelmében, amennyiben az előadóművész/stábtagnak a magyarországi távozását követő 90. napig nem kapja meg díjazását, tehát

#### ELLENTMONDÁSOS HATÓSÁGI ÁLLÁSPONT?

nem szerzi meg a (teljes) jövedelmét, úgy **a külföldi illetőségű előadóművész/stábtagnak nem lesz jogosult** az Szja. tv. 1/B. §-a szerinti adózási mód választására, vagyis az általános, adott jogviszonyra vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie, adómegállapítási, adóbevallási, és adófizetési kötelezettségét.

FILMFORGATÁSI  
SAJÁTOSSÁGOK  
HATÁSA A  
MEGSZERZETT  
JÖVEDELEMRE  
VONATKOZÓAN

Ugyanakkor, az állásfoglalás alapján – többek között – nem egyértelmű, hogy:

- A teljes (90. napig és 90. napon túl megszerzett) jövedelem esetén eleshet-e az érintett személy az 1/B. §-a szerinti adózási mód választásától?
- A teljes jövedelem, ha a 90.napon túl is, de bevallható-e késve (késedelmi pótlékkal terhelt, vagy azt elkerülve)?
- Az 1/B. § alkalmazásával a távozást követő 90. napig beadott (alap)bevallás tartalmazhatja-e a 90.napig kifizetett jövedelmet, melyet a teljes jövedelem megszerzése esetén arra korrigálva a bevallási határidőt követően önellenőrzéssel lehetséges-e módosítani?
- Abban az esetben, ha az előadóművész/stábtagnak nem meghatalmazott útján rendezik adókötelezettségét, akkor – a „90 napos esetre” adott hatósági álláspontból levezetve – csak akkor választhatja az Sza. tv. 1/B. § szerinti adózási módot, amennyiben a távozásáig megszerzi a jövedelmet?

**A HATÓSÁGI  
SZAKVÉLEMÉNY  
PONTOSÍTÁSÁRA LEHET  
SZÜKSÉG**

Meglátásunk szerint az érintett – bevallási és adófizetési határidőt előíró – jogszabályhely [1/B. § (4)] nem az említett speciális adózási mód választásának feltételei között [1/B. § (1)] szerepel, így nem egyértelmű, hogy a bevallási határidőnek elmulasztása miatt eredményezné ezen különleges adózási mód választási lehetőségének elvesztését.

Az Adóhatóságtól kapott szakvélemény további elemzése, boncolgatása, valamint további kérdések megfogalmazása helyett – a tényállás tisztázásának érdekében – kérvényezzük a hatósági állásfoglalás és a fenti kérdések újbóli vizsgálatát.

**Folytatjuk...**

Budapest, 2024. szeptember 25.

**Amennyiben kérdése merült fel vagy további információra van szüksége a fentiekkel kapcsolatban, kérjük, keresse adószakértőinket az alábbi elérhetőségeinken:**



+36 30 740 74 77



[INFO@PMXCONSULTING.HU](mailto:INFO@PMXCONSULTING.HU)




[PMXCONSULTING.HU](http://PMXCONSULTING.HU)

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner