

Kitöltési útmutató a 30%-os közvetett támogatás igénybevételére jogosító költségellenőrzés lefolytatásához tartozó kérelemhez

*****amennyiben a támogatásra jogosultság megállapítása eljárás 2019. január 1-je után indult!*****

Általános tudnivalók

Kérjük a kérelmet és a hozzá tartozó nyilatkozatokat cégszerű aláírással (pecséttel vagy cégnév feltüntetéssel) ellátva, eredeti dokumentumként leadni az ügyfélszolgálaton, a Kérelemhez tartozó további mellékletek másolatban az „Átvételi elismervény”-en feltüntetett részletezés szerint papír alapon vagy adathordozón (CD, DVD, pendrive, winchester) is beadhatók. Ebben az esetben kérjük a Filmiroda Ellenőrzési osztályával előre egyeztetni az adatmentési struktúrát.

A Filmelőállító / Filmgyártó neve

A támogatásra jogosultság megállapítása eljárásban hozott határozat szerinti ügyfél nevét kell feltüntetni. Amennyiben több ügyfél veszi igénybe a közvetett támogatást, külön kérelmeket kell beadni.

A Filmelőállító / Filmgyártó levelezési címe

Kérjük kitölteni, ha nem a székhelyre kéri a Kérelmező a postázást.

A filmalkotás címe

A támogatásra jogosultság megállapítása eljárásban hozott határozat szerinti címet kell feltüntetni. Amennyiben a gyártás folyamán a filmalkotás címe megváltozik, ezt a tényt 15 napon belül be kell jelenteni a Filmirodának.

A kért ellenőrzési időszak (év. hó. nap – év. hó. nap)

Az ellenőrzési időszak kezdete nem lehet korábbi, mint a Filmelőállító/Filmgyártó vállalkozás mozgóképszakmai regisztrációjának a Filmirodához történő benyújtási dátuma, illetve a támogatásra jogosultság megállapítása eljárásban hozott határozatban rögzített gyártási időszak kezdetének dátuma. Az ellenőrzési időszak vége nem lépheti túl a támogatásra jogosultság megállapítása eljárásban hozott határozat szerinti gyártási időszak vége dátumot. Amennyiben a filmalkotás első, közönség előtti bemutatásra alkalmas végleges kópia elkészültének dátuma korábbi a határozatban rögzítetté, az adatváltozást a Filmirodához be kell jelenteni, a gyártási időszak ezzel a dátummal zárul ténylegesen. Szintén bejelenteni szükséges, ha a filmalkotás elkészülte indokoltan elhúzódik. Az utolsó elszámolásban (vagy egyszeres elszámolás esetén a teljes időszak benyújtásakor), amennyiben a produkció élni kíván a Filmtörvény (Mktv.) alapján lehetséges, rögzített gyártási időszak végén túl a plusz 3 hónap elszámolásával, ezt külön fel kell tüntetni a kérelemben. Havi vagy negyedéves elszámolás esetén, az első és az utolsó elszámolást kivéve csak teljes naptári hónapokra/negyedévekre adható be kérelem, lehetőség szerint a kérelem benyújtásáig lezárt időszakokat összevontan. A sávos eljárási díj (500 millió forint közvetlen filmgyártási költség alatti filmalkotásoknál) minden megkezdett hónapra/negyedévre vonatkozik.

A kérelem sorai

A kérelem adott soraiba a kért ellenőrzési időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatban szereplő tételeket kell feltüntetni. Amennyiben a sorokba beírt összeg több főkönyvi, egyedi tétel összeadásának az eredménye, akkor analitikát/kimutatást kell csatolni az adott sorral kapcsolatban. A szürkére színezett sorokat a kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja.

1. Főkönyvi kivonat szerinti költségek és ráfordítások összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a munkaszámos/témaszámos főkönyvi kivonat 5. (költségek) és 8. (ráfordítások) számlaosztályának teljes összegét, mindenfajta levonás nélkül.

LIMITÁLT KÖLTSÉGEK

Az Mktv. 31/E. (4), (5), (6) és (11) pontja elszámolási korlátokat tartalmaz, a kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja a feltüntetett teljes könyvelt összeg alapján az elszámolható részt.

Havi vagy negyedéves elszámolások esetén az utolsó elszámolt időszak után az Mktv. 31/D. § (4) szerint záró elszámolás kérhető a limitek korrekciójára.

2. Megfilmesítési jogdíj

Ebben a sorban csak a filmalkotás alapjául szolgáló mű megfilmesítéséhez tartozó szerzői és szomszédos jogi jogdíjat kell a főkönyvi könyveléssel egyező értékben feltüntetni. Bármilyen más (zenei, operatőri, rendezői, stb.) jogdíjat nem kell szerepeltetni.

3. Produceri díj

Valamennyi produceri díj, ideértve a line, társ, executive producert, valamint az egyéb produceri tevékenységeket is egy összegben kell feltüntetni, a főkönyvi könyveléssel egyező értékben.

4. Gyártáshoz kapcsolódó reklámköltség

A standfotós, a werkfilm, a trailer/teaser és a sajtós teljes könyvelt költsége tüntetendő fel.

5. Befejezési garancia

A teljes könyvelt összeg feltüntetendő.

EL NEM SZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

Az Mktv. 2. § 20. pontja definiálja a filmgyártás fogalmát, az Mktv. 31/B – 31/F. § tartalmazza a támogatási eljárás követelményeit. Azokat a tételeket kell az alábbi sorokban feltüntetni, amelyek ez alapján nem számolhatók el közvetlen filmgyártási költségként.

A 2019. január 1-jétől hatályos jogszabály miatt a 7/A., 7/B., 7/C. pontok új elemei a kérelemnek.

6. Pénzügyileg nem teljesített költség

Az ellenőrzési időszakban lekönyvelt, és a költségellenőrzés benyújtásáig ki nem egyenlített tételek nettó összegét kell feltüntetni, szállítói folyószámlával alátámasztva.

Havi vagy negyedéves elszámolások esetén az utolsó elszámolt időszak után az Mktv. 31/D. § (4) szerint záró elszámolás kérhető az utólag pénzügyileg teljesített, korábban nem érvényesített költségek elszámolására/korrekciójára.

7/A. Magyar adóazonosítóval rendelkező magánszemélyek részére kifizetett javadalmazás 3 millió Ft feletti résznek az 50%-a

Az Mktv. 31/F. § (1a) szerint az SZJA és az EKHO törvény alapján adózó magánszemélyeknek kifizetett és lekönyvelt javadalmazás, személyenként bruttó 3 millió Ft feletti összegének az 50%-át kell feltüntetni, a 3 millió Ft-os határérték az egész produkcóra görgetve értendő. A tételt halmozott

(görgetett) analitikával kell alátámasztani. A 7/A. analitikához minta letölthető a Nyomtatványkitöltő felületen a Mellékleteknél a Költségellenőrzés fülön.

7/B. Magyar adóazonosítóval nem rendelkező külföldi magánszemély, illetve a nevében eljáró nem magyar jogi személy részére kifizetett javadalmazás 3 millió Ft feletti részének az 50%-a

Az Mktv. 31/E.§ (12) szerint, amennyiben a közvetlenül közreműködő külföldi magánszemély (előadóművész vagy stábtagnak) nem Magyarországon adózik és a számára, illetve az őt képviselő jogi személy számára kifizetett összeg a Filmelőállító/ Filmgyártó vállalkozás könyvelésében szerepel, mint közvetlen nem magyar filmgyártási költség, akkor a könyvelt javadalmazás, személyenként bruttó 3 millió Ft feletti összegének 50%-át kell feltüntetni, a 3 millió Ft-os határérték az egész produkcóra görgetve értendő. A tételt halmazott (görgetett) analitikával kell alátámasztani. A 7/B. analitikához minta letölthető a Nyomtatványkitöltő felületen a Mellékleteknél a Költségellenőrzés fülön.

Ebben a sorban a görgetett analitika alapján azokat a tételeket kell feltüntetni, melyekről olyan külföldi számla kerül befogadásra, ahol az előadóművész vagy a stábtagnaként közvetlenül közreműködő, mint külföldi magánszemély, filmgyártási szolgáltatást végez, illetve kizárólag a személyes közreműködése kerül díjazásra.

Ezen tételek elszámolható része nem magyar közvetlen filmgyártási költség, melyet a Kérelem 16. sorában, a főkönyv alapján feltüntetett összeg tartalmazza. Ezért a 7/B. soron feltüntetett levonás összegével a kérelem nyomtatvány automatikusan a 16. sorban szereplő összeget korrigálja.

7/C. Magyar adóazonosítóval nem rendelkező külföldi magánszemély, ha a nevében eljáró jogi személy magyar adószámmal rendelkezik, a részére kifizetett javadalmazás 3 millió Ft feletti részének az 50%-a

Az Mktv. 31/E.§ (12) szerint, amennyiben a közvetlenül közreműködő külföldi magánszemély (előadóművész vagy stábtagnak) nem Magyarországon adózik és az őt képviselő magyar adószámmal rendelkező jogi személy számára kifizetett összeg a Filmelőállító/ Filmgyártó vállalkozás könyvelésében szerepel, akkor az Mktv. 31/F. § (4) pontja szerinti tételek közvetlen, nem magyar filmgyártási költségnek minősülnek. A könyvelt javadalmazás, személyenként bruttó 3 millió Ft feletti összegének 50%-át kell feltüntetni, a 3 millió Ft-os határérték az egész produkcóra görgetve értendő. A tételt halmazott (görgetett) analitikával kell alátámasztani. A 7/C. analitikához minta letölthető a Nyomtatványkitöltő felületen a Mellékleteknél a Költségellenőrzés fülön.

Ezen tételek elszámolható részét (a 3 millió Ft alatti részt és a 3 millió Ft feletti rész másik 50%-át a kérelem 17. sorában kell feltüntetni).

Ebben a sorban a görgetett analitika alapján a 7/B-hez hasonlóan, szintén azokat a tételeket kell feltüntetni, melyekről olyan magyar számla kerül befogadásra, ahol az előadóművész vagy a stábtagnaként közvetlenül közreműködő, mint külföldi magánszemély filmgyártási szolgáltatást végez, illetve kizárólag a személyes közreműködése kerül díjazásra.

8. Egyéb el nem számolható költségek

Ebben a sorban összesítve kell feltüntetni a 6., 7/A, 7/B., 7/C. sorokon kívüli, további levonandó könyvelt tételeket, amelyek nem felelnek meg a támogatási eljárás (Mktv. 31/B - 31/F. §) feltételrendszerének, a beírt összeget részletes analitikával kell alátámasztani.

9. Kérelem 1. sorát csökkentő tételek összesen

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja, a kérelem 2., 3., 4., 5., 6., 7/A., 7/B., 7/C., 8. sorainak összesítése.

LIMITÁLT KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLHATÓ ÖSSZEGE

A megfilmesítési jogdíj és a produceri díj elszámolt összege a kérelem 1. sorának 4%-át nem haladhatja meg.

A gyártáshoz kapcsolódó reklámköltség elszámolt összege a kérelem 1. sorának 2%-át, de maximum 10 millió Ft-ot nem haladhatja meg.

A befejezési garancia elszámolt összege nem haladhatja meg a közvetlen filmgyártási költség 5%-át, de legfeljebb 100 millió Ft-ot.

10-12. Megfilmesítési jogdíj, Produceri díj és Gyártáshoz kapcsolódó reklámköltség elszámolható része

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja az Mktv. 31/E. § (4), (5), (6) pontja szerinti elszámolható részt.

13. Befejezési garancia elszámolható összege

Az Mktv. 31/E. § (11) pontja alapján a befejezési garancia elszámolható részét ki kell számolni és feltüntetni, az összeg nem haladhatja meg a közvetlen filmgyártási költség (20. sor) 5%-át, de legfeljebb 100 millió Ft-ot. Ezt a tételt a kérelem nyomtatvány nem írja be automatikusan.

ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

14. Kérelem 1. sorában nem szereplő, a filmgyártásban közvetlenül közreműködő, bejelentett külföldi előadóművészek és stábtagok igazolt költségének elszámolható része

Az Mktv. 31/F. § (2) pontja szerinti, közvetlen magyar filmgyártási költségként elszámolható a filmgyártásban közvetlenül közreműködő, bejelentett, magyar adóazonosítóval rendelkező külföldi előadóművészek és stábtagok bruttó javadalmazása, személyenként a görgetett bruttó javadalmazását 3 millió Ft-ig 100%-ban, 3 millió Ft felett 50%-ban kell figyelembe venni. Az összeget halmozott/görgetett analitikával kell alátámasztani, a NAV felé teljesített befizetéseket igazoló bizonylatok másolataival.

15. Elszámolható költségek összesen

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja, 10.+11.+12.+13.+14. sorok összege.

Mktv. 12. § (10) szerinti arány számítása

16. Nem magyar közvetlen filmgyártási költség

Ezen a soron kell feltüntetni azoknak a tételeknek az összegét, amely tételek esetében a Filmelőállító/Filmgyártó vállalkozás közvetlenül a nem magyarországi illetőségű szállítótól vásárol terméket vagy szolgáltatást. A tételt főkönyvi kartonnal, analitikával kell alátámasztani.

17. Az Mktv. 31/F. § (4) pontja szerinti külföldről vásárolt szolgáltatás értéke

Az Mktv. 31/F. § (4) pontja szerinti tételek közvetlen nem magyar filmgyártási költségnek minősülnek. Ezen a soron kell feltüntetni az olyan külföldi szolgáltatásokat, amelyeket magyar illetőségű szolgáltatók számláznak a Filmelőállító/ Filmgyártó felé, és a szállító nem magyarországi illetőségű alvállalkozót vesz igénybe a szolgáltatás teljesítéséhez.

Ezen a soron kell szintén feltüntetni a 7/C. soron szereplő tételek elszámolható részét (a 3 millió Ft alatti részt és a 3 millió Ft feletti rész másik 50%-át). A tételt görgetett analitikával kell alátámasztani. A

7/C./17. sor analitikájához minta letölthető a Nyomtatványkitöltő felületen a Mellékleteknél a Költségellenőrzés fülön.

18. Közvetlen nem magyar filmgyártási költség összesen

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja a 16. és 17. sor összegét. (A kérelem nyomtatvány automatikusan korigál a 7/B. soron feltüntetett összeggel, mely a nem magyar részarányt csökkentő tétel.)

19. Közvetlen magyar filmgyártási költség összesen

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja, a kérelem 1. sorából levonásra kerül a 9., hozzáadódik a 15. sor, majd levonásra kerül a 18. sor.

20. Közvetlen filmgyártási költség összesen

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja. Alap esetben a 18. és 19. sor összege, ha a 19. sor aránya eléri a 80%-ot. Amennyiben a 19. sor aránya nem éri el a 80%-ot, úgy a 19. sor 1,25-tel felszorozott összege.

21. A közvetett támogatás összege

A kérelem nyomtatvány automatikusan kiszámolja, a 20. sor 30%-a.