

## TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 4/2011

2011. április

### Tartalomjegyzék

- 1 Társadalombiztosítás – Mik a kiküldetéssel kapcsolatos biztosítási szabályok az EU-ban? ..... 1
- 2 Beszámoló és társasági adóbevallás – Érdemes-e fejlesztési tartalékot képeznünk?.....3
- 3 Nemzetközi sarok: EU – Kedvező lenne-e cégünknek az egységes társasági adóalap? 3

### 1 Társadalombiztosítás – Mik a kiküldetéssel kapcsolatos biztosítási szabályok az EU-ban?

A 883/2004/EK rendelet értelmében egy munkavállaló egyidejűleg csak egyetlen tagállamban lehet kötelezően biztosított, a fő szabály szerint ott, ahol munkát végez.

Kivételes előírások vonatkoznak azokra a munkavállalókra, akiket kiküldetés keretében foglalkoztatnak más tagállamban. Lehetőség van azonban arra, hogy meghatározott ideig a kiküldő államban legyenek biztosítottak, amennyiben fennállnak az ehhez szükséges feltételek. A kiküldetéssel kapcsolatos eljárási szabályokat a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény végrehajtásáról szóló **195/1997. (XI. 5.) kormányrendelet** tartalmazza.

#### A kiküldetés időtartama

A más tagállamba kiküldött munkavállalók 24 hónapig maradhatnak a magyar biztosítási rendszerben, de a munkáltató kérhet hosszabbítást is. Erre akkor van lehetőség, ha a kiküldetés időtartama előreláthatóan meghaladja a 24 hónapot, vagy ha teljesülnek a kiküldetés feltételei, de a 24 hónap már lejárt és egyéb méltányos elbírálást érdemlő körülmények indokolják a hosszabbítást.

- **A kiküldetés megszakítása** – Ha a kiküldetés legfeljebb 2 hónapig megszakad, akkor azt továbbra is folyamatos kiküldetésnek kell tekinteni. A 2 hónapnál rövidebb idejű szüneteltetés nem jelenti a kiküldetési idő meghosszabbítását.
- **Egymást követő kiküldetések** – Nem tartható fenn a magyar biztosítás, ha a munkavállaló ugyanabban a tagállamban már volt kiküldött 24 hónapig és a kiküldetés lejárt, valamint az új kiküldetés kezdete között nem telt el 60 nap. Ha

azonban a kiküldetés lejártá után eltelt 60 napon túl kívánja a munkáltató ugyanabba a tagállamba ugyanazt a munkavállalót kiküldeni, az már új kiküldetésnek számít, tehát a 24 hónapos időtartam újra indul.

### **A magyar biztosítás fenntartásának feltételei**

A magyar biztosítás fenntartásának számos feltétele van, ezek közül a legfontosabbak a következők:

- A kiküldő munkáltató jelentős gazdasági tevékenységet folytat Magyarországon. Ez azt jelenti, hogy az összes bevételéből legalább 25% belföldi tevékenységből származik, vagy a munkavállalók legalább 25%-át belföldön foglalkoztatja, vagy a munkáltató legalább 25%-ban tulajdonosa Magyarországon jelentős gazdasági tevékenységet folytató vállalkozásnak, vagy jogelődje teljesítette a feltételeket. A jelentős gazdasági tevékenységet nem kell vizsgálni, ha a munkavállalót kapcsolt vállalkozáshoz küldik ki.
- A munkavállaló a kiküldetés kezdőnapját megelőzően rendelkezik legalább 30 napi biztosítással.
- A munkáltató a kiküldetés időtartama alatt fenntartja a munkaviszonyt a kiküldött munkavállalóval, és teljesíti a járulékkötelezettségeket, továbbá a kiküldetés lejártával biztosítja a dolgozó továbbfoglalkoztatását. A munkavállaló nem küldhető ki egy korábban kiküldött munkavállaló felváltása céljából.

### **Az A1 nyomtatvány igénylése**

A kiküldött az A1 nyomtatvánnyal igazolja, hogy a kiküldő államban biztosított. Az erre irányuló kérelmet a kiküldetés megkezdése előtt a munkáltatónak kell benyújtania a székhelye szerint illetékes **Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szervnél**, az erre a célra rendszeresített formanyomtatványon. Az igénylőlap letölthető az OEP honlapjáról ([www.oep.hu](http://www.oep.hu)).

### **Mi a teendő, ha a magyar biztosítás nem tartható fenn?**

Amennyiben valamilyen okból (kiküldetés időtartama, feltételek hiánya) a kiküldött nem maradhat a magyar biztosítási rendszerben, akkor abban a tagállamban lesz kötelezően biztosított, ahol dolgozik. Ez azt jelenti, hogy ebben a tagállamban kell foglalkoztatói és egyéni járulékot fizetni a helyi szabályoknak megfelelően. Ilyen esetben az EU tagállamok többsége előírja, hogy a kiküldő munkáltatónak be kell jelentkeznie az illetékes hatóságnál. Fontos ezért, hogy a munkáltatók információkat szerezzenek az adott tagállamban követendő eljárás szabályairól.

Kétségtelenül előrelépés, hogy ma már a közösségi rendelet magyarországi végrehajtásával kapcsolatban léteznek jogszabályi előírások. Más kérdés, hogy ezek a szabályok nem adnak teljes körű eligazítást. A gyakorlatban gondot jelent, hogy mikor van szükség A1 igazolásra. Arról, hogy mikor kiküldetés a külföldi tartózkodás, eddig hivatalos értelmezés nem jelent meg. Biztonsági okokból a munkáltatók akkor is kérelmezik a belföldi biztosítás fenn tartását, amikor erre lehet, hogy nincs is szükség.

## **2 Beszámoló és társasági adóbevallás – Érdemes-e fejlesztési tartalékot képeznünk?**

A beszámoló elfogadása előtt gondoljuk át, hogy érdemes-e cégünknek fejlesztési tartalékot képezni, amellyel csökkentheti a társasági adóalapját. Ez alapvetően attól függ, hogy nyereséges volt-e a társaság 2010-ben és hogy tervezünk-e tárgyi eszköz beszerzést, felújítást megvalósítani az elkövetkező négy évben.

Fejlesztési tartalékot az eredménytartalékból a lekötött tartalékba történő átvezetéssel lehet képezni a társaság – ügyvezetés, közgyűlés – döntése alapján, és a beruházás megvalósításakor lehet azt feloldani. A döntés önellenőrzéssel nem érvényesíthető utólagosan, mivel az adóalap-csökkentés feltétele, hogy a lekötött tartalék az adóévi beszámolóban szerepeljen. Annak azonban nincs akadálya, hogy az átvezetést a beszámoló elfogadásakor végezzék el az adóév utolsó napjára vonatkozóan. A tartalék maximum 500 millió Ft és legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-a lehet. Az eredménytartalék összege azonban nem korlátozza az átvezetést, az eredménytartalék akár negatív is lehet.

A fejlesztési tartalék gyakorlatilag előrehozott értékcsökkenési leírást jelent, mivel a lekötéskor a jövőbeli beruházás értéke egy összegben csökkenti az adóalapot, a későbbiekben viszont erre az eszközre már nem lehet társasági adóban értékcsökkenési leírást elszámolni (a beruházás értékéből a fejlesztési tartalékot meghaladó részre azonban igen). Ebből következik, hogy a fejlesztési tartalék feloldásával kísért beruházásokat külön kell nyilvántartani.

A fejlesztési tartalékot a lekötése adóévet követő negyedik adóév végéig kell felhasználni, vagyis pl. a 2010. évi beszámolóban kimutatott fejlesztési tartalékot 2014 végéig kell beruházásra fordítani. Ellenkező esetben az adót utólag, késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetni. A határidő kivételesen hat év, ha a 2008. évi beszámolóban kimutatott fejlesztési tartalékot használunk fel beruházásra. A fejlesztési tartalékot minden olyan tárgyi eszköz beszerzésnél fel lehet oldani, amely a számviteli törvény szerint beruházásnak minősül (ideértve pl. a felújítást és a pénzügyi lízing keretében történő beszerzést is). Nem lehet a fejlesztési tartalékot feloldani aporra, térítés nélkül átvett eszközre vagy olyan eszközre, amelyre nem számolható el a tervezett értékcsökkenés (pl. telek).

## **3 Nemzetközi sarok: EU – Kedvező lenne-e cégünknek az egységes társasági adóalap?**

Az Európai Bizottság 2011. március 16-án nyújtotta be javaslatát a közös konszolidált társasági adóalap meghatározására az EU-ban („Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB”). A javaslat nem a harmonizációt, hanem a tagállamok közötti koordinációt célozza, vagyis minden tagállam eldönthetné, hogy csatlakozik-e a rendszerhez vagy sem. Az egységes társasági adóalap alkalmazása a vállalatok számára is opcionális lenne. Így választhatnak, hogy ki akarják-e használni a tagállamok nemzeti adórendszerei által kínált lehetőségeket, vagy pedig többet ér nekik az adminisztráció egyszerűsítése és a veszteségek határon átnyúló beszámítása.

Az egységes társasági adóalaphoz konszolidálnák a vállalatcsoport nyereségeit és veszteségeit az összes EU tagállamból, továbbá az adóalap-növelő és csökkentő tételeket is egységesen határoznák meg. A tagállam tehát megtarthatná egyedi adóalap-korrekciós tételeit, de ezek nem vonatkoznának azokra a társaságokra, amelyek a CCCTB-ben való részvételt választják. Az egységes szabályokkal meghatározott adóalapot ezután előre meghatározott formula alapján osztanak le az egyes tagállamokhoz, három faktor alapján: tárgyi eszközök, munkaerő, értékesítés árbevétele, amelyek azonos súllyal esnének latba. A könnyebben mozgatható immateriális javakat, finanszírozási funkciókat, stb. alapvetően figyelmen kívül hagyja a formula, ezzel csökkentve az adótervezési lehetőségeket és a költséges és bizonytalan transzferár-elemzések szerepét.

A vállalatcsoportoknak egyablakos rendszerben, egy tagállamban kellene teljesíteniük az adóbevallási kötelezettségeiket és e tagállam adóhatósága koordinálná az adóellenőrzéseket.

Ugyanakkor az adókulcsokat nem harmonizálnák, a tagállamok szuverén joga eldönteni, hogy milyen adókulcsot alkalmaznak az egységes társasági adóalagra és a „kívül maradó” cégek nemzeti adóalapjára.

Összességében az egységes társasági adóalap bevezetése várhatóan nem szűkítené a tagállamok közötti adóverseny lehetőségeit, hiszen csak azok a vállalatok lépnének be a rendszerbe, amelyek nem az adóverseny kihasználásában, hanem az egyszerűsítésben érdekeltek. Ezért feltehetően nem ez a szempont, hanem sokkal inkább az EU-adóbevételek leosztása, a felosztási formula meghatározása befolyásolhatja a tagállamok döntését, hogy követik-e a kezdeményezést vagy sem. A nemzetközi vállalatok viszont egyszerűsítési és költségmegtakarítási lehetőségektől eshetnek el, ha a tagállam döntése miatt nem lesz módjuk a részvételre.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG” hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.