

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 9/2011

2011. augusztus

Tartalomjegyzék

1 Társasági adó és iparüzési adó – Hogyan tudom elkerülni a kettős adózást külföldi telephely esetén?	1
2 Társadalombiztosítás – Melyek a táppénzzel kapcsolatos év közbeni változások?	2
3 Nemzetközi sarok	3
3.1 Meddig kell benyújtanom EU-s ÁFA visszatérítési kérelmemet 2010-ről?	3
3.2 Szlovákia – Mely adó- és TB változások érinthetik szlovákiai tevékenységünket és a kapott osztalékok adózását 2011-ben?	3

1 Társasági adó és iparüzési adó – Hogyan tudom elkerülni a kettős adózást külföldi telephely esetén?

A magyar vállalkozások egyre növekvő számban működtetnek telephelyet külföldön. A tevékenységükből származó nyereség az adott országban adóztatható. Függetlenül a külföldi elszámolási kötelezettségtől, a külföldi telephellyel kapcsolatos gazdasági események a vállalkozás magyar számviteli elszámolásának részét képezik. A belföldi illetőségű vállalkozások külföldi telephely útján szerzett jövedelme Magyarországon adóköteles. A kettős adóztatás elkerülésére azonban van lehetőség.

Társasági adó

A külföldön megfizetett adó, amelyet a számviteli szabályok szerint ráfordításként kell elszámolni, növeli a társasági adó alapját. A külföldi adó figyelembe vehető a társasági adó megállapításánál. Ennek módja eltérő attól függően, hogy a telephely olyan államban van, amellyel Magyarország kötött egyezményt a kettős adóztatás elkerülésére vagy nem.

- Ha adóegyezmény van érvényben, akkor a kettős adóztatás elkerülésére az abban előírt módszert kötelező alkalmazni. Ez lehet mentesítés vagy beszámítás. Mentésítésnél a társasági adóalapot úgy kell módosítani, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet. Beszámításnál a számított társasági adóból levonható a külföldön fizetett, a társasági adónak megfelelő adó, de legfeljebb csak olyan összeg számítható be,

amely a külföldi jövedelmet a magyar szabályok szerint (átlagos adókulccsal számolva) terhelte volna.

- Adóegyezmény hiányában is alkalmazható a beszámítás módszere, de a törvény két korlátot ír elő. A levonható adó összege nem haladhatja meg a külföldön fizetett adó 90%-át és az adott jövedelemre az átlagos adókulccsal számított társasági adót.

Fontos, hogy a külföldi telephely adóalapját a magyar számviteli szabályok és a társasági adótörvény rendelkezései szerint kell meghatározni. A külföldi telephely bevételéből le kell vonni a megszerzésével kapcsolatban közvetlenül és közvetetten felmerült költségeket, ráfordításokat, valamint módosítani kell a jövedelemhez tartozó adózás előtti eredményt módosító tételekkel. A külföldi és a belföldi bevételhez közvetlenül nem kapcsolható költségeket a külföldi bevétel arányában kell figyelembe venni.

Hely iparüzési adó

2010-től adómentes a helyi iparüzési adóalapnak az a része, amely a külföldi telephelyen végzett tevékenységből származik. Korábban ennek előfeltétele volt, hogy a telephely fizessen a külföldi önkormányzatnak a vállalkozási tevékenységét terhelő adót, illetve még korábban ilyen esetben is csak a külföldi adóalap 90%-a mentesült az adó alól.

A külföldi telephelynek betudható adóalaprészt meghatározására a helyi adó törvény belföldi telephelyekre előírt ismert megosztási szabályai alkalmazandók, azaz a személyi jellegű ráfordítással arányos, vagy az eszközérték-arányos megosztás módszere, illetve ezek kombinációja. Az építőipari vállalkozók a rájuk vonatkozó speciális megosztási módszert is alkalmazhatják. Ha a vállalkozó adóévet megelőző teljes évi adóalapja a 100 millió forintot meghaladta, csak a kombinációs vagy az építőipari tevékenységre alkalmazható módszert választhatja.

Könyvelés

A teljesség számviteli alapelve megköveteli, hogy könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Figyelembe véve, hogy a külföldi telephely a vállalkozás szerves része, így az ezzel kapcsolatos gazdasági eseményeket is könyvelni kell a magyar könyvelésben. Nem elfogadható, ha a telephely számainak szaldóját veszik csak figyelembe, hanem gazdasági eseményenkénti tételes könyvelés szükséges ebben az esetben is. A magyar könyveléshez eredeti bizonylatok kellenek a telephelytől, vagy azok hiteles másolatai is megfelelőek.

2 Társadalombiztosítás – Melyek a táppénzzel kapcsolatos év közbeni változások?

Május elsejétől felére csökkent a maximálisan adható táppénz mértéke. A korábbi felső határ (a minimálbér négyszerese) helyett a felső határ a minimálbér kétszerese (napi 5.600 Ft).

A táppénz számításának módja nem változott. Továbbra is az előző évi pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapjául szolgáló jövedelem naptári napi átlaga alapján kell

megállapítani. Folyamatos – legalább kétévi – biztosítási idő esetén a táppénz összege a figyelembe vehető jövedelem naptári napi átlagának 60%-a, de az egy napra jutó maximális érték nem haladhatja meg a táppénzre való jogosultság kezdő napján érvényes minimálbér kétszeresének harmincad részét.

További változás május elsejétől, hogy a **veszélyeztetett terhesség** esetén a munkavállaló betegszabadságra nem jogosult, hanem az első naptól táppénzt kap.

Július 1-jétől a biztosítási jogviszony megszűnését követően táppénz („**passzív táppénz**”) nem jár.

3 Nemzetközi sarok

3.1 Meddig kell benyújtanom EU-s ÁFA visszatérítési kérelmemet 2011-ben?

A más EU tagállamban 2010-ben felmerült ÁFA visszaigénylésére vonatkozó kérelmeket **2011. szeptember 30-áig** lehet benyújtani a NAV-hoz, elektronikus formában. Az ügyintézés határideje alapvetően 4 hónap, amely kiegészítő adatok bekérése esetén 8 hónapra hosszabbodik.

3.2 Szlovákia – Mely adó- és TB változások érinthetik szlovákiai tevékenységünket és a kapott osztlékok adózását 2011-ben?

- Hasonlóan a magyar szabályozáshoz, az ügyvezetők és igazgatósági tagok munkaszerződés vagy megbízási szerződés alapján is elláthatják tevékenységüket Szlovákiában. 2011-től a megbízási szerződés alapján kapott jövedelmet is – nem önálló tevékenységből származó jövedelemként – betegbiztosítási és társadalombiztosítási járulék terheli. Fontos e tekintetben odafigyelni a rendszeres és nem rendszeres juttatások eltérő járulék-szabályaira.
- Az üzleti utazásokért aapidíjon felül fizetett költőpénz teljes egészében adó- és járulékköteles lett 2011. január 1-től.
- A szlovák társaságok továbbra is adómentesen fizethetnek osztlékokat. Ugyanakkor egy bizonyos határig betegbiztosítási járulékot kell fizetni az osztlék után, amennyiben azt olyan magánszemély veszi fel, aki az EU TB-rendelet alapján a szlovákiai társadalombiztosítás hatálya alatt áll.

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.