

## TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 1/2011

2011. január

### Tartalomjegyzék

1	A tevékenységre jellemző kereset eltörlése – Mik az átmeneti szabályok?.....	1
2	Reprezentáció és üzleti ajándék – Mire kell figyelni a különböző adónemekben?.....	2
3	Saját tőke - Mi a teendő, ha a saját tőke kevesebb a jegyzett tőkénél?.....	4
4	Nemzetközi sarok: Ausztria.....	5
4.1	Illetékek – Kell-e illetéket fizetnünk hitelszerződés megkötésénél?.....	5
4.2	Társasági adó – Milyen változással kell számolnunk a holdingok adózásánál?.....	5

### 1 A tevékenységre jellemző kereset eltörlése – Mik az átmeneti szabályok?

2011-től az egyéni vállalkozóknak és a társas vállalkozások személyesen közreműködő tagjainak személyi jövedelemadót és járulékokat már nem a tevékenységre jellemző kereset után kell fizetni.

- A **személyi jövedelemadó** törvény 2010. január 1-jétől vezette be azt a szabályt, miszerint, ha a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja osztalékot vesz ki, de az adóévben felvett személyes közreműködői díj éves összege nem éri el a tevékenységre jellemző keresetet, akkor a személyes közreműködői díjat az osztalék terhére ki kell egészíteni a piaci viszonyoknak megfelelő keresetre. Tehát a különbözetet át kellett minősíteni nem önálló tevékenységből származó jövedelemmé. Az egyéni vállalkozóknál a vállalkozói osztalékalap kiegészítését írták elő, amennyiben a vállalkozói kivét kevesebb lenne a tevékenységre jellemző keresetnél. Ha az egyéni és a társas vállalkozó személyes közreműködésének ellenértéke 2010-ben nem érte el a tevékenységre jellemző keresetet, az osztalék, a vállalkozói osztalékalap átminősítését már a 2010. adóévre sem kell elvégezni a módosítás szerint.
- A **járulékoknál** ugyanakkor a módosítás nem visszamenőleges hatályú. Az adóhatóság azonban nem állapíthat meg mulasztási bírságot vagy adóbírságot, ha valaki 2010-ben nem jól alkalmazta a tevékenységre jellemző keresettel kapcsolatos előírásokat. Az ellenőrzés során feltárt esetleges járulékhányt viszont be kell fizetni,

ha valaki a tevékenységre jellemző keresetnél alacsonyabb összeg után fizetett járulékot 2010-ben. Ez alól akkor mentesülhet a vállalkozó, ha bizonyítja, hogy nem tudta kitermelni a tevékenységre jellemző keresetet: ebben az esetben a tényleges járulékalapot képező jövedelem, de legalább a minimálbér alapulvételével fizethette meg a járulékokat 2010-re.

### **Járulékfizetési alsó határ 2011-ben**

A főállású egyéni és társas vállalkozóknak havi átlagban legalább a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér (2011-ben havi 78 ezer Ft) után kell társadalombiztosítási és egyéni járulékokat fizetnie. Ha azonban a főtevékenységük legalább középfokú iskolai végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel, akkor a kötelező járulékalap a garantált bérminimum (94 ezer Ft).

A tevékenységre jellemző kereset sokat vitatott szabályainak eltörlése megoldja a jogbizonytalanságot és egyszerűsíti a vállalkozók életét. Továbbra sincs azonban megoldás arra a problémára, amire ez a szabályozás létrejött: a járulékalap szélesítése ebben a körben. A 2011-es szabályok alkalmazásához pedig azt kell átgondolni, hogy a vállalkozó vagy tag mely tevékenysége igényel középfokú végzettséget.

## **2 Reprezentáció és üzleti ajándék – Mire kell figyelni a különböző adónemekben?**

A társasági adóbevallások elkészítésénél fontos odafigyelni a reprezentáció és üzleti ajándék megváltozott szabályaira. 2010. január 1-jétől a társasági adóalanyoknál a reprezentációra és üzleti ajándéokra fordított kiadás teljes összege (áfával) növeli az adóalapot. Ugyanakkor ezek a juttatások mentesülnek a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alól. A reprezentáció és az üzleti ajándék fogalmát továbbra is a személyi jövedelemadó törvény határozza meg.

- **Reprezentáció** alapvetően vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) lehet. Reprezentáció kizárólag a vállalkozás tevékenységével összefüggő üzleti, szakmai események (például üzleti tárgyalás, közgyűlés, konferencia, bemutató, sajtótájékoztató, fogadás) keretében, vagy állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtható. A rendezvényeken az étel-ital és a szabadidő programok költsége minden résztvevő számára reprezentáció, az utazási és szállásköltség azonban csak az üzleti partnerek esetében. Nem reprezentáció az üzleti rendezvények lebonyolításával kapcsolatos kiadás (például a terembérleti díj).
- **Üzleti ajándék** a vállalkozás tevékenységével összefüggő üzleti kapcsolatok keretében adható, állami, egyházi ünnepek alkalmával nem. Az ajándék a minimálbér 25%-ának (2011-ben 19.500 Ft) megfelelő egyedi értéket meg nem

haladó, bármely ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék vagy szolgáltatás, valamint az ezekre szóló utalvány lehet, de takarékbetét és értékpapír nem. Ha a juttatás egyedi értéke meghaladja az előbb említett határt, akkor az már nem üzleti ajándék. Ebben az esetben az ajándék (nemcsak a 25%-on feletti rész) a magánszemélynél adóköteles összevonandó jövedelem. Az adó alapja a jövedelemnek 27% adóalap-kiegészítéssel növelt összege. Emellett a juttató 27% egészségügyi hozzájárulást fizet.

**A nem társasági adóalany vállalkozásoknál** (egyéni vállalkozó, EVA alany) továbbra is a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései szerint kell eljárni. A reprezentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadások viszont költségként elszámolhatók.

- Az adómentes értékhatárok nem változtak. A reprezentációra adómentesen fordítható összeg az adóévre elszámolt összes bevétel 1%-a, de legfeljebb évi 25 millió Ft. Az üzleti ajándékozásnál az adómentes keret az adóévi statisztikai átlagos állományi létszámnak (ideértve a személyesen közreműködő tagokat is, az egyéni vállalkozó pedig önmagát is beszámíthatja) és 5 ezer forintnak a szorzata.
- Az adómentes értékhatárt meghaladó kiadások adóköteles jövedelemnek számítanak. A juttatás 1,19-szerese után a kifizető 16% személyi jövedelemadót és 27% egészségügyi hozzájárulást fizet 2011-től. Az adót és az egészségügyi hozzájárulást az egyéni vállalkozónak és a beszámoló készítésére nem kötelezett kifizetőnek évente egy alkalommal – az adóév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell megállapítani, bevallani és megfizetni (január 12-éig), minden más kifizetőnek az összes bevétel megállapítására előírt hónap kötelezettségeként.

### **Általános forgalmi adó**

Az áfa törvény a reprezentációval kapcsolatban csak közvetett szabályokat tartalmaz. Az előzetesen felszámított adó nem vonható le az élelmiszerek, italok beszerzésénél, valamint a vendéglátó-ipari és szórakoztatási szolgáltatásoknál.

Az üzleti ajándékozást az áfa törvény külön nem említi, így a térítés nélküli átadásra előírt szabályok irányadók. Ez azt jelenti, hogy ha a beszerzés célja ajándékozás volt, akkor az előzetesen felszámított áfa nem levonható és az ajándékozásnál áfát nem kell fizetni. Amennyiben az eredeti elképzelés az volt, hogy a beszerzés a vállalkozási tevékenységhez szükséges és ezért az áfát levonhatták, akkor az ajándékozásnál áfát kell fizetni. Kivétel a kis értékű ajándék, amelynek egyedi értéke áfával együtt nem haladja meg az 5 ezer forintot: ezeknél a beszerzési árban megfizetett áfa levonható és az átadásnál áfa fizetési kötelezettség nem keletkezik.

### **3 Saját tőke - Mi a teendő, ha a saját tőke kevesebb a jegyzett tőkénél?**

Megkezdődött a 2010-es beszámolók elkészítésének időszaka, ezért indokolt felhívni a figyelmet a saját tőkére vonatkozó kötelezettségekre.

A **gazdasági társaságokról szóló törvény** előírja, hogy amennyiben a társaság a számviteli törvény szerint összeállított beszámolójában foglaltak alapján két egymást követő (teljes) üzleti évben nem rendelkezik az adott társasági formára előírt minimális jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével, a társaság tagjainak gondoskodniuk kell a szükséges saját tőke biztosításáról, a második év beszámolójának elfogadásától számított 3 hónapon belül. Amennyiben a 3 hónap alatt nem sikerül a saját tőkét rendezni, úgy az ezt követő 60 napon belül a társaságnak döntenie kell a más társasági formára történő átalakulásról, vagy a jogutód nélküli megszűnésről.

A korlátolt felelősségű társaságra és a zártkörű részvénytársaságra külön szabályok vonatkoznak, ha saját tőkéjük veszteség miatt csökken. Ebben az esetben azonnali intézkedés szükséges, szemben az előzőekben említett két éves „türelmi idővel”.

- A **korlátolt felelősségű társaság** ügyvezetője felelős azért, hogy a taggyűlést haladéktalanul összehívja, ha a tudomására jut, hogy a társaság saját tőkéje a (felhalmozott) veszteség miatt a jegyzett tőke felére, vagy az alá csökkent (pl. negatív lett). A taggyűlésnek határoznia kell a hiányzó saját tőke biztosításáról, illetve a jegyzett tőke leszállításáról, az átalakulásról vagy a jogutód nélküli megszűnésről. A határozat végrehajtására 3 hónap áll rendelkezésre.
- A **zártkörű részvénytársaság** igazgatósága köteles a közgyűlést 8 napon belül összehívni, ha tudomására jut, hogy a társaság saját tőkéje a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára vagy 5 millió Ft alá csökkent. A közgyűlésnek döntenie kell az alaptőke biztosításáról és annak módjáról, illetve az alaptőke leszállításáról, továbbá a társaságnak más társasággá történő átalakulásáról, ezek hiányában a társaság megszüntetéséről. Amennyiben a közgyűléstől számított 3 hónapon belül a tőkeprobléma továbbra is fennáll, kötelező az alaptőkét leszállítani.

#### **Hogyan lehet a saját tőkét rendezni?**

Számos megoldás közül lehet választani a társaság és a tulajdonosok lehetőségeitől, adottságaitól, esetleges adójogi megfontolásoktól függően. Az alapvető változatok a következők:

- A jegyzett tőke felemelése, vagy a tőketartalék növelése a jegyzett tőke egyidejű felemelése mellett. Mindkettő megoldható pénzbeli hozzájárulással vagy apporttal. A tag (részvényes) társasággal szemben fennálló követelése is apportálható.

- A jegyzett tőke, törzstőke leszállítása az eredménytartalék javára.
- Pótbefizetés csak Kft-nél írható elő, amennyiben a társasági szerződés ennek lehetőségét rögzíti. A pótbefizetés a tagoknak visszajár, ha az a veszteség fedezetéhez nem szükséges.
- A Zrt. közgyűlése határozhat a részvényesek befizetéséről. Ez nem azonos a Kft-nél alkalmazott pótbefizetéssel, hanem csak azt jelenti, hogy minden részvényes járuljon hozzá egy meghatározott összeggel a társaság fenntartásához.
- A részvényes (tag) elengedi a társasággal szemben fennálló követelését (pl. tagi hitel). Az elengedett kötelezettség a társaságnál rendkívüli bevétel, tehát az adott évi eredmény része, és így az eredménytartalékot növeli. Hátránya, hogy a kedvezményezett ezzel az összeggel nem csökkentheti a társasági adóalapot, és a belföldi tulajdonos, ha kapcsolt vállalkozás, az elengedett tartozást az adóalap megállapításánál ráfordításként nem számolhatja el.
- Átalakulhat a társaság. Ennek során kizárólag olyan társasági forma választható, amely esetében a törvény a jegyzett tőke legkisebb összegét nem határozza meg, vagy az olyan mértékű, amellyel a gazdasági társaság rendelkezik.

A cégbíróság a benyújtott beszámoló alapján vizsgálhatja a társaság saját tőkéjének megfelelőségét. Amennyiben a saját tőkét a cégbírósági felszólítás ellenére sem rendezik, úgy az jogosult a társaságot – törvényességi felügyeleti eljárás lefolytatása után – a cégnyilvántartásból törölni.

## **4 Nemzetközi sarok: Ausztria**

### **4.1 Illetékek – Kell-e illetéket fizetnünk hitelszerződés megkötésénél?**

Sok ausztriai adózót érinthet az a kedvező változás, hogy megszűnik a kölcsön- és hitelszerződések megkötésének illetéke 2011. január 1-től. Ez az illeték a kölcsön, hitel összegének 0,8-1,5%-át tette ki, ami jelentős terhet jelenthetett és megbonyolította pl. a tagi kölcsön befizetését és a szerződéskötést nagyobb tranzakciók, felvásárlások esetén. Más típusú szerződés megkötésénél azonban fontos odafigyelni, hogy továbbra is felmerülhet illetékfizetési kötelezettség (pl. bérleti szerződések, kezesség és követelés-elengedés bizonyos esetei).

### **4.2 Társasági adó – Milyen változással kell számolnunk a holdingok adózásánál?**

A 2010. december 30-án kihirdetett törvénycsomag alapján 2011-től nem vonható le Ausztriában a felvett hitel kamata a társasági adóalapnál, ha a hitelt részesedés megszerzéséhez veszi fel a cég. Ez csak tőketársaságok (pl. AG, GmbH) kapcsolt társaságoktól történő részesedésszerzéseit érinti, kiterjed ugyanakkor azon hitelek kamatára is, amelyek korábbi évek már lezárt tranzakcióihoz kapcsolódnak. Kérdéses, hogy ez a

gyakorlatilag visszamenőleges hatály megállja-e majd a helyét alkotmányossági szempontból. A külső hitelből finanszírozott tőkeemelésnél vagy tagi befizetésnél a kamatok továbbra is levonhatók maradnak, ha ezek a tranzakciók nem függenek össze cégcsoporton belüli részesedés-értékesítéssel.

A változás jelentősen megnehezítheti a felvásárlások, cégcsoporton belüli átszervezések tervezését és adóoptimalizálását, amennyiben osztrák társaság vesz részt az ügylet finanszírozásában.

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

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek és egy 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 a megértésüket azzal kapcsolatban, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.