

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 5/2011

2011. május

Tartalomjegyzék

1	Társasági adó – Mik a veszteségelhatárolás és –felhasználás szabályai?.....	1
2	A külföldi szervezetek 2010. évi adókötelezettsége – Mik a teendők 2011-ben?	3
3	Nemzetközi sarok: EU hírek.....	3
3.1	Meddig él a termőföld-vásárlási tilalom és mely országokat érinti?.....	3
3.2	Az EU-nak fizetünk majd áfát?.....	4

1 Társasági adó – Mik a veszteségelhatárolás és –felhasználás szabályai?

A társasági adó alanya az adóévi negatív társasági adóalap összegével a következő adóévekben döntése szerinti megosztásban csökkentheti adózás előtti eredményét. A veszteségelhatárolás adóhatósági engedélyezése már a **2009. adóévtől** kezdődően megszűnt és a veszteségelhatárolás lehetőségét a hitelintézetekre is kiterjesztették. A negatív társasági adóalap korlátlan idejű elhatárolásának egyetlen feltétele, hogy a veszteség a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartása mellett keletkezzék.

Az adózás rendjéről szóló törvény e tekintetben egyedül csak azt határozza meg, hogy az adótörvények előírásainak megkerülését célzó szerződés vagy más jogügylet („színlelt jogügylet”) nem minősül rendeltetésszerű joggyakorlásnak. Pontos definíció hiányában a rendeltetésszerű joggyakorlás tartalmi követelményei az adóhatósági és a bírósági joggyakorlatban formálódnak, alakulnak. Alapvetően nem vehető figyelembe a veszteség, ha olyan ügylet miatt keletkezett, amelynek célja nem a piacon elérhető gazdasági előny, hanem kizárólag vagy döntően a kölcsönös vagy egyoldalú adómegetakarítás elérése, és amely közvetve az államháztartás valamely alrendszerének kárt okoz.

Az ilyen szerződések nem feltétlenül színlelt vagy leplezett ügyletek, hiszen valódi szerződési akarat is állhat ezek mögött, azonban az ügylet valódi célja az adómegkerülés. Természetesen nincsen helye az adóhatósági beavatkozásnak, ha a jogügylet kapcsoldó adóelőny a jogügyletnek csak egyik célja, s emellett más gazdasági indokok is szerepet kapnak. Így például a rendeltetésszerű joggyakorlás követelménye nem sérül, ha az adózó olyan tevékenységet végez, amelyhez az adótörvény adómentességet vagy adókedvezményt nyújt. Amennyiben a rendeltetésellenes joggyakorlás bizonyítást nyer, úgy az adóhatóság becsléssel állapíthatja meg az adókötelezettséget.

Az elhatárolt veszteséggel a következő adóévekben a vállalkozás az adózás előtti eredményét a döntése szerinti megosztásban csökkentheti, de legfeljebb csak olyan összegben, hogy az adóalap ne váljon negatívvá. Az elhatárolt veszteség induló értékét, növekedését, felhasználását évenkénti bontásban nyilván kell tartani. Mindig a legkorábban keletkezett veszteséget kell leírni.

Emellett fontos megjegyezni, hogy a veszteséghatárolás szabályai szinte évente változtak, ezért fontos visszamenőleg átnézni a szabályokat. A korábbi években keletkezett veszteségekre ugyanis az adott évben hatályos szabályokat kellett alkalmazni, és ezt az adóhatóság a veszteség-felhasználás kapcsán vizsgálhatja.

A **mezőgazdasági ágazatba** sorolt adózók az adóvesztésüket nem csak a jövőbeni, hanem az adóévet megelőző két adóév nyereségénél is figyelembe vehetik, és önellenőrzéssel igényelhetik vissza a veszteségre jutó adót. Természetesen, ha a megelőző két év adóalapja a veszteséget teljes egészében nem fedezi, akkor a következő években keletkezett nyereséggel szemben lehetőség van az elszámolására.

Átalakulásnál a jogutód továbbviheti a jogelődnél keletkezett és fel nem használt elhatárolt veszteséget, olyan arányban, amilyen arányt a jogutód részesedése a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerint képvisel. **Kedvezményezett eszközátruházásnál** az átvevő szintén elszámolhatja az átruházónál keletkezett, az átvett szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteséget, az átruházó társaságnál pedig ez az összeg már nem vehető figyelembe.

A **felszámolási eljárás** alatt álló vállalkozás a felszámolás kezdő napjától nem alanya a társasági adónak. Ha azonban a tevékenységét a felszámolási, vagy ennek megfelelő eljárás befejezése után is folytatja, akkor az adókötelezettsége is folytatódik. Ebben az esetben a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentésére még fel nem használt elhatárolt veszteséget elszámolhatja azzal, hogy a felszámolás időszaka egy adóévnek minősül.

Az **egyéni cég** az alapító egyéni vállalkozónál a személyi jövedelemadó törvény előírásai szerint az alapításig keletkezett, és addig nem rendezett elhatárolt veszteséggel csökkentheti az adózás előtti eredményét. Ha azonban az egyéni vállalkozó nem minden eszközét viszi be az egyéni cégbe, akkor csak a bevitt eszközökkel arányosan használhatja fel a veszteséget (az elhatárolás csak az átadott eszközöknek az összes eszközhöz viszonyított nyilvántartás szerinti értékével arányos veszteségekre alkalmazható).

Amennyiben az adózó eredeti döntése az volt, hogy az adóévben fizetendő társasági adót az elhatárolt veszteség teljes körű levonásával állapítja meg, akkor szándékát az **önellenőrzésnél** és az **adóellenőrzésnél** is figyelembe kell venni. Például a vállalkozás elhatárolt vesztesége 5 millió forint volt, a pozitív társasági adóalap a veszteséghatárolás figyelembevétel nélkül 4 millió forint, így a veszteséghatárolásból 4 millió forintot tudott felhasználni. Ebben az esetben, ha az adóhatósági ellenőrzés megállapítása következtében a társasági adóalap 6 millió forintra emelkedik, akkor az adott évben 5 millió forint elhatárolt veszteséget kell az adóhatóságnak figyelembe venni veszteség-felhasználásként.

2 A külföldi szervezetek 2010. évi adókötelezettsége – Mik a teendők 2011-ben?

A jövedelemadó törvények 2010. január 1-jétől **30%-os forrásadó** fizetésére kötelezték a külföldi illetőségű magánszemélyeket és a külföldi szervezeteket (vagyis a külföldi illetőségű nem magánszemélyeket), ha belföldi személytől kamatot (néhány kivételtől eltekintve), jogdíjat vagy egyes szolgáltatási díjakat kapnak. Az adóköteles szolgáltatási díjak körébe tartozik az üzletvezetés, az üzletviteli tanácsadás, a reklám, a piac-, a közvélemény-kutatás, valamint a máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenységből az üzleti ügynöki tevékenység címén nyújtott szolgáltatás díja.

Adót azonban csak akkor kell fizetni, ha a külföldi olyan államban belföldi illetőségű, amellyel Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére. A forrásadót 2011. január 1-jével megszüntették, de nem visszamenőleges hatállyal, tehát a 2010. évi kifizetéseknél mérlegelni kell, hogy fennáll-e az adófizetési kötelezettség vagy nem.

A külföldi illetőséget az illetékes külföldi hatóság által kiadott dokumentum hiteles magyar fordításával lehet igazolni. A külföldi a 2010. évi első kifizetés időpontját megelőzően volt köteles az illetőségigazolást a kifizetőnek átadni. Ha a kifizetés időpontjáig nem tudta igazolni az illetőségét, a kifizető átmenetileg elfogadhatta az erről adott írásbeli nyilatkozatát is. Az illetőségigazolást azonban utólag mindenképpen be kellett mutatni.

Az adó megfizetése és bevallása

A törvény előírta, hogy a külföldi adóköteles bevétele után a kifizetőnek kell az adót megállapítani, levonni és a kifizetést követő hónap 12-ig megfizetni. Amennyiben a kifizető, nyilatkozat alapján, nem vont le adót és a külföldi az illetőségigazolást az adóbevallás benyújtásáig nem mutatja be, a meg nem fizetett adót a kifizetőnek az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallani és megfizetni. A bevallást követően bemutatott illetőségigazolás alapján a kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbíthet. A külföldi szervezetet terhelő forrásadót a kifizető a társasági adóbevallásban, a külföldi illetőségű magánszemélyek esetében a 08-as nyomtatványon vallja be.

3 Nemzetközi sarok: EU hírek

3.1 Meddig él a termőföld-vásárlási tilalom és mely országokat érinti?

Az EU csatlakozási szerződésben több tagállam, köztük Magyarország is engedélyt kapott arra, hogy 2011. áprilisáig korlátozhassa a külföldi személyek termőföld-vásárlását. Múlt év végén ezt a határidőt kiterjesztették újabb 3 évre, hogy ezzel gátolják a termőföld piacát érintő várható spekulációt és esetleges torzulásokat.

Idén áprilisban Magyarország mellett Lettország, Szlovákia és Litvánia is engedélyt kapott az Európai Bizottságtól a korlátozás meghosszabbításra, amely 2014. április 30-ig érvényes, ezután viszont meg kell nyitni a termőföld-piacot az EU és EGT országok befektetői előtt.

3.2 Az EU-nak fizetünk majd áfát?

Az EU költségvetésének tárgyalása minden alkalommal komoly vitákhoz vezetett a tagállamok képviselői között. Míg a 80-as években a tagállami hozzájárulások csak a költségvetés 10%-át tették ki, a vámok és mezőgazdasági adók csökkenése miatt ma kb. 70%-ra rúgnak. Ezért állt elő az Európai Bizottság a közösségi áfa ötletével, amely az EU közvetlen bevételét képezné. A franciák azonban visszautasították a javaslatot a 2013. utáni többéves költségvetés tárgyalása kapcsán, miközben ragaszkodnak a legnagyobb kiadási tételt jelentő közös agrárpolitika fenntartásához.

Ezért várhatóan más forrásokra kell majd támaszkodni. Az Európai Bizottság javaslata szerint a pénzügyi szektort érintő uniós különadó, az uniós légi közlekedés adója, vagy egy egységes energiaadó vagy társasági adó jöhetnek szóba.

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.