

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 11/2011

2011. október

Tartalomjegyzék

- 1 Jövedelemadózáás – Milyen változásokat hoz az új német-magyar adóegyezmény? 1
- 2 Társasági jog – Alapíthatok céget kizárólag apportból? 2
- 3 Nemzetközi sarok – Szlovákia: Egyelőre nem lesz adóreform..... 4

1 Jövedelemadózáás – Milyen változásokat hoz az új német-magyar adóegyezmény?

Németország és Magyarország új adóegyezményt írt alá (kihirdette a 2011. évi LXXXIV. törvény). Lényeges változás, hogy az egyezmény előírásai a kettős adóztatás elkerülése mellett az adóztatás kijátszásának megakadályozását is célozzák. Az egyezmény a ratifikációs okmányok kicserélését követő 30. napon lép hatályba. Rendelkezéseit a hatálybalépés naptári évét követő évtől kell alkalmazni.

A legfontosabb változások a korábbi adóegyezményhez képest (kihirdette az 1979. évi 27. törvényerejű rendelet) a következők.

Kapcsolt vállalkozások – Ha az egyik államban megemelik a vállalkozás adóalapját azért, mert az alkalmazott ár eltért a piaci ártól, és ezáltal van egy olyan nyereségrész, amely mindkét államban adózna, akkor az új egyezmény szerint a másik állam ennek megfelelően kiigazítja a nyereséget a kettős adóztatás elkerülése érdekében.

Osztalék, kamat, jogdíj – Az egyezmény csak akkor korlátozza a forrás-ország adóztatási jogát, ha a jövedelem hasznhúzója a másik államban belföldi illetőségű személy. A társaságok által kapott osztaléknál 25%-ról **10%-ra csökken** az a részesedési arány, amelynél az osztalékra maximum 5% forrásadót lehet kivetni. Jogdíjnak számít az előadóművészek és sportolók közvetítési jogokból származó jövedelme is, amely így csak a hasznhúzó illetősége szerinti országban lesz adóztatható.

Ingtantulajdonnal rendelkező társaság részesedésének eladása – Az ingatlan fekvési helye szerinti ország adóztathatja a részesedés eladásából származó nyereséget, ha a társaság ingatlanvagyonra, illetve az ingatlanhoz fűződő jogai meghaladják az eszközök 50%-át.

Adóztatás belföldi illetőség áthelyezésekor – Az egyezmény lehetőséget ad arra, hogy ha a magánszemély belföldi illetőséget vált (5 éves illetőségi időszakot követően), akkor a

korábbi illetőség szerinti állam megadóztassa a tulajdonában álló részesedések tőkeérték-növekedését az illetőség időtartamára. A magyar jogszabályok egyelőre ilyen rendelkezést nem tartalmaznak.

Munkaviszonyból származó jövedelem – Részben módosulnak a külföldi kiküldöttek adóztatásának feltételei, ha a munkavállaló a kiküldetés időtartama alatt a küldő államban marad belföldi illetőségű, és ha a munkavégzés helye szerinti országban az adóztatás lehetősége az ott tartózkodás időtartamától függ. A munkaviszonyból származó jövedelem akkor adózik továbbra is az illetőség államában, ha a munkavállaló bármely 12 hónapos időszakban 183 napnál rövidebb ideig tartózkodik a másik államban. Ezt jelenleg naptári évenként kell vizsgálni. Fontos, hogy hivatásos munkaerő-kölcsönzésnél a jövedelem mindig a munkavégzés helye szerinti országban adóztatható.

Nyugdíj – A kötelező társadalombiztosításból fizetett nyugdíjak abban az államban adóztathatók, amely a kifizetést teljesíti, függetlenül a magánszemély adóilletőségétől

Kettős adóztatás elkerülése – Az illetőség állama csak azokat a jövedelmeket mentesíti az adó alól, amelyeket a forrás-ország ténylegesen adóztatott.

Lényegesen bővülnek az információcserére, az egyenlő elbánásra és az egyeztető eljárása vonatkozó szabályok. Az egyezmény kimondja továbbá, hogy nem áll útjában az adókijátszás megakadályozását szolgáló belföldi jogszabályoknak.

2 Társasági jog – Alapítható céget kizárólag apportból?

A gazdasági társaságokról szóló, 2006. évi IV. törvény – a korábbi rendelkezésekkel ellentétben – már nem ír elő kötelező pénzbeli és nem pénzbeli hozzájárulás arányt, ezt a tagok szabadon határozhatják az alapszabályban, alapító okiratban vagy társasági szerződésben. Társaság kizárólag nem pénzbeli hozzájárulással (apporttal) is alapítható.

Apport lehet bármely vagyoni értékkel rendelkező dolog, szellemi alkotáshoz fűződő vagy egyéb vagyoni értékű jog, ideértve az adós által elismert illetve jogerős bírósági határozaton alapuló követelést is. Nem lehet apport a tag munkavégzésre vagy más személyes közreműködésre, valamint szolgáltatás nyújtására irányuló kötelezettségvállalása.

Körültekintően kell eljárni az apport értékének meghatározásakor, különösen, ha figyelembe vesszük az ezzel kapcsolatos felelősségi szabályokat, és a hitelezői érdekek törvényi védelmét.

Az apport tárgya lehet különösen:

- ingatlan (akár tulajdoni hányad is)
- részesedés, üzletrész
- ingóságok (pl. gépek, berendezések, járművek, stb.)
- értékpapír
- követelések (az adós által elismert, ill. jogerős bírósági határozaton alapuló)
- bérleti és használati jog
- szellemi termék (pl. szabadalom, védjegy, ipari minta, szerzői jogok)
- goodwill

- know-how

Ingyen apportálásánál feltétel, hogy az apportáló az ingatlan tulajdonosaként legyen az ingatlan-nyilvántartásban (legalább széljegyen) bejegyezve, továbbá ne legyen rajta olyan teher, elidegenítési és terhelési tilalom vagy harmadik személy joga (pl. jelzálog, haszonélvezet), amely a társaságot a tulajdonszerzésben, használatban akadályozná. Amennyiben beszerzik a harmadik személy hozzájárulását, úgy mégis apportálható az ingatlan, viszont a terheket az értékelésnél akkor is figyelembe kell venni.

Az üzletrész apportálásához nem szükséges a társaság (akinek az üzletrészét apportálják) vagy a tagjainak a jóváhagyása, és nem érvényesül az elővásárlási jog sem. Amennyiben az ilyen „akciókat” a többi tag meg akarja akadályozni, azt célszerű a társasági szerződésben szabályozni.

Az **apport értékének meghatározásakor** alapszabály, hogy a tényleges értéknél magasabb nem fogadható el, azaz nem szabad felülértékelni. Az alulértékelésnek azonban nincs akadálya. Az érték vizsgálatát a nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásakor kell elvégezni. Kapcsolt vállalkozások között, a társasági adóról szóló törvényben rögzített esetekben figyelemmel kell lenni arra is, hogy az érték megfelelően a szokásos piaci árak, ellenkező esetben az adóalap módosítása válhat szükségessé.

A követelések értékelésénél figyelembe kell venni, hogy azok behajthatók-e.

A Kft-k esetében az apport értékét a tagok maguk határozhatják meg, fogadják el, könyvvizsgáló igénybevétele nem kötelező.

Részvénytársaságoknál az alapszabálynak az apport értékével kapcsolatos adatokon túl tartalmaznia kell az értéket előzetesen felülvizsgáló könyvvizsgáló (nem lehet az éves beszámolót ellenőrző könyvvizsgáló) vagy más szakértő (pl. ingatlanszakértő) adatait. A könyvvizsgálói, szakértői jelentésben az apport leírásán és értékelésén túl be kell mutatni az alkalmazott értékelési szempontokat is. Bizonyos esetekben nincs szükség könyvvizsgálói jelentésre (pl. tőzsdén forgalmazott értékpapír).

Az apport kapcsán felmerül az azt szolgáltató tag, illetve a többi tag **felelőssége** a társasággal, valamint a hitelezőkkel szemben. Az apportot szolgáltató tag a nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatásától számított 5 éven belül helytállni tartozik a társaságnak azért, hogy a megállapított és rögzített apportérték nem haladja meg a szolgáltatás kori tényleges értéket. Azok a tagok, akik tudatában voltak annak, hogy a valószínűleg magasabb értéket vesznek figyelembe az apportot, és azt így fogadták el, a nem pénzbeli hozzájárulást szolgáltató taggal együtt egyetemlegesen és korlátlanul felelnek a társasággal szemben az ebből eredő károkért. A társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a hitelezők felé is egyetemleges és korlátlan a felelősségük a társaság ki nem egyenlített kötelezettségeiért.

A nem pénzbeli hozzájárulást a Kft-k részére az alapító okiratban vagy társasági szerződésben meghatározott időben és módon, és alapesetben legkésőbb a társaság cégbejegyzésétől számított három éven belül kell a **társaság rendelkezésére bocsátani**. Ha azonban az apport értéke eléri a törzstőke felét, úgy azt már az alapításkor teljes mértékben szolgáltatni kell a társaságnak. Ebben az esetben az ügyvezetőnek nyilatkoznia

is kell a bejegyzési kérelem benyújtásával egy időben, hogy az apport teljes mértékben a társaság rendelkezésére áll.

A részvénytársaságoknál az alapszabályban meghatározott időpontban kell szolgáltatni a nem pénzbeli hozzájárulást, de legkésőbb a társaság bejegyzésétől számított ötödik év végéig. Amennyiben az apport eléri az alaptőke 25%-át, úgy azt a bejegyzési kérelem benyújtásáig a társaság rendelkezésére kell bocsátani. Az alapszabályban ettől magasabb százalékos arányt is meg lehet állapítani. Nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében az apportot a társaság bejegyzéséig teljes mértékben szolgáltatni kell.

3 Nemzetközi sarok – Szlovákia: Egyelőre nem lesz adóreform

A nemzeti reformprogram keretében hónapok óta folyt a vita a 2013-as szlovák adó- és járulékreformról. A miniszterelnök azonban októberben bejelentette, hogy a jelenlegi kormány már nem fogja elfogadni a reformprogramot.

Így egyelőre elmarad a szuperbruttó, mint egységes adó- és járulékalap, valamint az egységes szociális és egészségügyi járulékok bevezetése. (A 19%-os egykulcsos jövedelemadót a reform után is fenntartotta volna Szlovákia.)

Az egyéni vállalkozókat valószínűleg hátrányosan érintette volna a levonható 40%-os költségátalány eltörlése, ehelyett havi fix 200 eurós költségátalányt vehettek volna figyelembe. Ugyanakkor csak 13%-os szociális járulékot és 9%-os egészségügyi járulékot kellene fizetniük a munkavállalók 19%-os szociális járulékával és 9%-os egészségügyi járulékával szemben. Eltörölték volna az ún. milliomosadót (az adóalap adómentes része progresszíven csökken a jövedelem emelkedésével), ezt a járulékfizetési felső határ emelkedése váltotta volna ki. A járulékkulcsok a tervek szerint automatikusan csökkentek volna a költségvetés helyzetétől függően. A reform az adókikerülés megakadályozására is hangsúlyt fektetne, az adók, vámok és később a szociális járulékok beszedését pedig egységesítenék.

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.