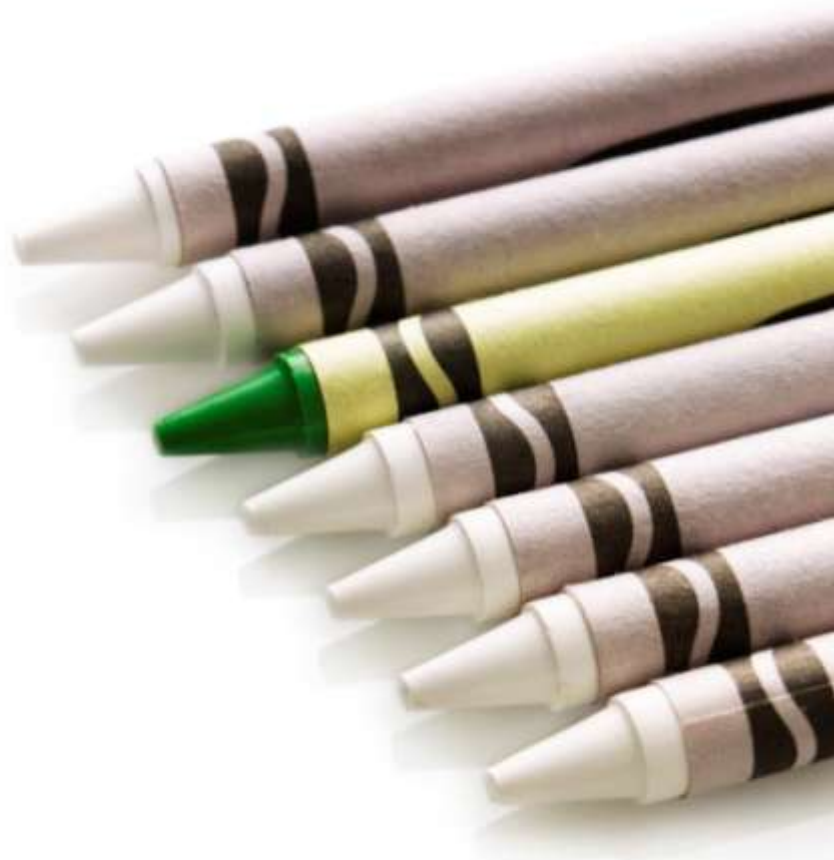


Fióktelepeket érintő aktualitások

Hír-ADÓ



Tekintettel a társasági adóbevallás elkészítésének közeledő határidejére jelen hírlevelünk célja, hogy felhívja a figyelmet az egyes, fióktelepeket érintő társasági adózási szabályokra, illetve a 2010-től hatályos jogszabályi változásokra.

Belföldi fióktelepeket érintő adózási kérdések



Fióktelepek jellemzői

A fióktelep a külföldi vállalkozás jogi személyiséggel nem rendelkező, gazdálkodási önállósággal felruházott szervezeti egysége, amelyet önálló cégformaként a cégnyilvántartásba bejegyeztek. A fióktelep, amellett hogy meglehetősen sajátos jogállású intézmény, sok hasonlóságot mutat a belföldi vállalkozásokkal.

A magyar fióktelepek működésére a belföldi társaságokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. (Például, ha valamely tevékenység engedélyhez kötött, a fióktelepnek is be kell azt szereznie.) A belföldi fióktelepek a társasági adó alanyai és a számviteli törvény szerinti kettős könyvvitel vezetésére és éves beszámoló készítésére kötelezettek. A gyakorlatban sokszor előfordul, hogy a fióktelep a központ rendszerében (esetleg a központ országának számviteli szabályai szerint) vezeti könyveit. Év végén az adózás előtti eredmény és az adóalap meghatározása azonban a magyar számviteli szabályok szerinti könyvelés alapján kell, hogy történjen, valamint az éves beszámolót főszabály szerint letétbe kell helyezni és közzé is kell tenni.

A letétbe helyezési és a közzétételi kötelezettség alól mentesül az olyan magyarországi fióktelep, amelynek központja az Európai Unió valamelyik tagállamában található, vagy amelynek székhelye szerinti állam vonatkozó jogszabályai összhangban vannak az Európai Unió előírásaival. A letétbe helyezési kötelezettség alól mentesülő fióktelepeket kizárólag a központ által a székhely szerinti állam jogszabályai alapján összeállított éves beszámoló kapcsán terheli közzétételi és letétbe helyezési kötelezettség. Ennek kapcsán megjegyezzük, hogy e kötelezettségének a fióktelep magyar nyelven köteles eleget tenni.

A fióktelepnek elegendő forrással kell rendelkeznie ahhoz, hogy el tudja látni feladatait, így a külföldi társaság kötelessége folyamatosan biztosítani azokat az eszközöket és forrásokat, amelyekre a fióktelep működéséhez szükség van.

Fióktelepek magyar társasági adózáásával kapcsolatos speciális szabályok

A fióktelepek adóalapjának meghatározásakor a kiindulópontot – a belföldi társaságokhoz hasonlóan – a magyar számviteli szabályok alapján összeállított eredmény-kimutatás szerinti adózás előtti eredmény képezi.

Ezt az összeget a társasági törvény adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételeivel azonban korrigálni lehet és kell. Ezek közé tartoznak például az értékcsökkenési leírással, követelésekre elszámolt értékvesztés és annak visszairásával kapcsolatos adóalap módosító tételek a fióktelepek adófizetési kötelezettségének meghatározása során. Az értékcsökkenési leírás számításánál például – a belföldi illetőségű adózókkal azonosan – a társasági adótörvény mellékleteiben meghatározott mértékeket és szabályokat kell figyelembe venni. A fióktelep is jogosult a negatív adóalap – elhatárolt veszteség – továbbvitelére.

A külföldi vállalkozás és belföldi fióktelepe, valamint ugyanazon külföldi vállalkozás belföldi fióktelepei kapcsolt vállalkozásoknak minősülnek egymás közötti elszámolásaik tekintetében; ezen kívül a központ valamennyi kapcsolt vállalkozása a belföldi fióktelepnek is kapcsolt vállalkozásává válik. Mindez azzal a következménnyel jár, hogy amennyiben az említett felek nem a szokásos piaci árat alkalmazzák egymás közötti „ügyleteikben”, adóalapjukat a különbözettel korrigálniuk kell. Ezen ügyletekre transzferár dokumentációs kötelezettség is vonatkozik. 2010. január 1-től újdonság, hogy a fenti rendelkezéseket már nem csak a külföldi társaság és belföldi fióktelep, hanem a magyar társaság és külföldi fióktelep közötti viszonylatban is alkalmazni kell.

Összegezve tehát a fióktelepek valamennyi kapcsolt ügyletére transzferár dokumentációt kell készíteni és amennyiben az alkalmazott árak nem piaciak, az adóalapot a piaci árak megfelelően módosítani szükséges.

A telephely és a központ közötti tranzakciók azonosításakor számos kérdés és nehézség merülhet fel. A telephely rendszerint a központ eszközeit használja, az alkalmazottak gyakran a központ alkalmazásában állnak, ezeket a költségeket a központ pedig egyszerűen „allokálja” a telephelyhez. Az ügyleteket jogcímük szerint kell megítélni és adó szempontból minősíteni, aminek előfeltétele, hogy minden, a fióktelep és a központ közötti ügylethez jogcímet rendeljenek.

2010. január 1-től az olyan országokba fizetett kamatot, jogdíjat és szolgáltatási díjat, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, 30%-os forrásadó terheli. Ne felejtjük el, hogy a fióktelepek ilyen kifizetéseit is forrásadó fizetési kötelezettség terheli.

A fentiek alapján egyértelmű, hogy a fióktelepek esetében is kiemelt figyelmet érdemelnek a társasági adózási és számviteli kérdések, amelyekkel kapcsolatban talán még több a bizonytalanság, mint a „hagyományos” adóalanyok esetében.

* * *

Amennyiben felkeltettük érdeklődésüket, úgy örömünkre szolgál, ha segítségükre lehetünk tanácsadási szolgáltatásainkkal a fióktelepeket érintő adózási kérdéseik megválaszolásában, a társasági adóbevallás és a transzferár dokumentáció elkészítésében.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Kőszegi Annamária

Partner

Tel : +36-1-428-6708

Email : akoszegi@deloitteCE.com

Szedő Judit

Menedzser

Tel : +36-1-428-6469

Email : jszedo@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: msapi@deloittece.com).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.