

Hír-ADÓ

Társasági adót és innovációs járulékot érintő NAV állásfoglalások



Társasági adót és innovációs járulékot érintő NAV állásfoglalások

Hírlevelünk célja, hogy tájékoztassuk ügyfeleinket a NAV által a közelmúltban kiadott, társasági adót és innovációs járulékot érintő állásfoglalások tartalmáról.

A NAV a közelmúltban közzétett honlapján több, főként társasági adót érintő állásfoglalást. Az állásfoglalások a következő témákat érintően adnak iránymutatást:

- külföldi szervezetek 2010. évi adókötelezettsége (forrásadó),
- bejelentett részesedésre vonatkozó szabályok,
- tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés miatti és kedvezményezett átalakulás során alkalmazandó adóalap korrekciós tételek,
- K+F közvetlen költségek kedvezménye,
- innovációs járulék-kötelezettség csökkentése megrendelt K+F szolgáltatás esetén.

“... tőkésített kamat után a kifizetőnek kell megállapítania, bevallania és megfizetnie a forrásadót ...”

Külföldi szervezetek 2010. évi adókötelezettsége - forrásadó

A NAV honlapján a külföldi szervezetek 2010. évi adókötelezettségére vonatkozó állásfoglalás kapcsán – a teljesség igénye nélkül – az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

Az állásfoglalás részletesen kifejti a kamat és szolgáltatási díj tartalmát:

- Ennek értelmében kamat juttatásnak minősül a kamat tőkésítése is, ilyen esetben ugyanis a kamat tőkésítésével nem pénzben juttatott kamatbevételhez jut a külföldi szervezet. Ebből következően a tőkésített kamat összege után a kifizetőnek kell megállapítani, bevallani és megfizetni az adót, és annak összegét a külföldi személlyel, külföldi illetőségűvel szembeni követelésként kell kimutatni.
- Az állásfoglalás rögzíti, hogy a forrásadó fizetési kötelezettség alá eső szolgáltatási tevékenységek besorolása esetén tartalmilag kell minősíteni azokat. Az állásfoglalás arról is rendelkezik, hogy adóköteles tevékenységként csak azokat a szolgáltatásokat kell kezelni, amelyeket a TEÁOR az egyes szakágazatokba sorol. Így például nem tartozik az üzletviteli tanácsadás kategóriába a jogi tanácsadás, a számviteli, könyvelési, könyvvizsgálati, illetve az adótanácsadási tevékenység, így azokat nem terheli forrásadó fizetési kötelezettség. Megállapítható ezzel szemben az adófizetési

kötelezettség a menedzsment-tevékenység ellenértéke után, ha az tartalmilag piackutatást, és társasági stratégiai és szervezeti tervezést foglal magában.

Az adókötelezettség a bevétel megszerzésekor keletkezik, ennek következtében az adófizetési kötelezettség a 2010. január 1. és 2010. december 31. közötti kifizetések esetében áll fenn, tehát a szabály a szerződéskötés időpontjától függetlenül minden az adott évben kifizetett kamat- és díjbevételekre vonatkozik. Az állásfoglalás nem rendelkezik azonban az eltérő üzleti éves adózók kifizetéseivel kapcsolódó forrásadó kötelezettségről.

Az egyezményrel rendelkező országokba való kifizetés mentességét a törvény szigorú feltételekhez köti. Annak igazolására, hogy a külföldi szervezet illetőséggel rendelkezik az egyezményes országban, a kifizetőnek már az első kifizetést megelőzően illetőségigazolást kell beszereznie. A külföldi illetőség igazolására a külföldi adóhatóság által kiállított okirat hiteles magyar nyelvű fordításáról készült másolat szolgál, az illetőséget adóévenként kell igazolni. Amennyiben a külföldi személy a kifizetés (juttatás) időpontjában nem tudja igazolni illetőségét, akkor a kifizető a külföldi személy írásbeli nyilatkozatát is elfogadhatja. (Az illetőségigazolást azonban a bevallás benyújtásáig ekkor is be kell szerezni, ellenkező esetben a kifizető köteles megfizetni a nyilatkozat alapján le nem vont, meg nem fizetett adót.)

Ezen felül az állásfoglalás rögzíti, hogy kamat, illetve a jogdíj tekintetében a haszonhúzó fogalmát nem szükséges vizsgálni, ez ugyanis a Tao törvény rendelkezései alapján nem keletkeztet adóalanyiságot.

Bejelentett részesedésre vonatkozó szabályok

A 2011. január 1-től hatályos szabályok alapján a bejelentett részesedés apportálásakor a részesedés kivezetése miatt keletkezett nyereség után is érvényesíthető az adóalapkedvezmény. A NAV állásfoglalásában megerősíti, hogy az adóalap-csökkentés egyik feltétele – a részesedés értékesítéshez hasonlóan – ebben az esetben is az, hogy a bejelentett részesedés egészét az adózó az apportként történő kivezetést megelőzően egy éven át folyamatosan az eszközei között tartsa nyilván. Tehát ha egy éven belül részben értékesíti, vagy apportálja az adózó a bejelentett részesedését, a fennmaradó hányadra nem alkalmazhatók a kedvező adózási szabályok, még akkor sem, ha az meghaladja a 30%-ot.

A NAV állásfoglalása alapján a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályok abban az esetben is alkalmazhatók, ha kedvezményezett részesedéscsere keretében szerez részesedést egy társaság a másikban, amennyiben a bejelentett részesedésre vonatkozó törvényi feltételek teljesülnek.

A NAV állásfoglalása alapján a bejelentett részesedéshez kapcsolódó adóalap-csökkentési lehetőség nem alkalmazható abban az esetben, ha a bejelentett társaság jegyzett tőkéjének leszállítására tőke kivonás útján kerül sor, akkor sem, ha ez az egy éves tartási időszakot követően történik. Ennek oka, hogy mivel az ügylet nem értékesítés, így annak kapcsán nem

“... bejelentett részesedés egy éven belüli részleges kivezetése esetén a fennmaradó hányadra nem alkalmazhatók a kedvező adózási szabályok ...”

árfolyamnyereség, hanem rendkívüli eredmény keletkezik. Nincs lehetőség az adóalap-csökkentésre a 2011-es szabályok alapján sem, mivel ebben az esetben nem apportálás miatt kerül sor a részesedés kivezetésére. Az állásfoglalás felhívja továbbá arra a figyelmet, hogy abban az esetben, ha a jegyzett tőke tőke kivonás útján való leszállításának eredménye veszteség, akkor – bejelentett részesedés esetén – a veszteség összegét adóalap növelő tételként kell figyelembe venni függetlenül attól, hogy a tőkeleszállításra egy éven belül, vagy azon túl kerül sor.

Az állásfoglalás alapján a bejelentett részesedésre vonatkozó kedvező szabályok abban az esetben is alkalmazhatók a társasági adóban, ha a minimum 30%-os részesedés a megszerzést követően – a részesedés értékének megváltozása nélkül – azért csökken 30% alá, mert egy másik társaság beolvad abba a társaságba, amelyben az adózó a bejelentett részesedéssel bír.

Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés miatti adóalap-korrekció

A Tao törvény rendelkezései szerint a gazdasági társaságokról szóló törvényben előírt saját tőke jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás, ezért adóalap növelő tétel.

“... kedvezményezett átalakulás esetén az elmulasztott bejelentés utólag nem pótolható...”

Az állásfoglalás alapján az adóalap növelő tételt a fenti jogcímen csak akkor kell alkalmazni, ha a gazdasági társaságokról szóló törvény hatálya alá tartozó, tehát belföldi társaságokban lévő saját tőke / jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre számol el az adózó értékvesztést. Ebből következően a fenti adóalap módosító tételt nem kell alkalmazni a külföldi gazdasági társaságban való részesedés esetében.

Kedvezményezett átalakulás - korrekciós tételek alkalmazási kötelezettsége

A Tao törvény kedvezményezett átalakuláshoz kapcsolódó kedvező szabályainak alkalmazási feltétele többek között, hogy a jogutód társasági szerződésének tartalmaznia kell a Tao törvény 16. § (11) bekezdésében foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalását, továbbá, hogy a jogelődnek a választását az átalakulás adóévről szóló adóbevallásában be kell jelentenie.

Az állásfoglalás alapján amennyiben az adózó elmulasztja az előbbi feltételek teljesítését a hiányosságok későbbi pótlására - okirat-módosítással vagy önellenőrzéssel – nincs lehetőség. Ebben az esetben a kedvező adójogi szabályok nem alkalmazhatók, így módosítani kell az adóalapot az immateriális javak és tárgyi eszközök együttes számított nyilvántartási és könyv szerinti értékének különbségével, illetve az átértékelési különbözettel, amennyiben az eszközök átértékelésére került sor az átalakulás során.

K+F közvetlen költségek kedvezménye

Az állásfoglalás megerősíti a Tao törvényben foglalt rendelkezést, melynek értelmében a saját tevékenységi körben végzett K+F közvetlen költségeivel az adózó saját döntése szerint vagy

- a felmerülés adóévében csökkenti adóalapját függetlenül attól, hogy az említett költségeket az adóévben kísérleti fejlesztés aktivált értékeként (szellemi terméként) aktiválja-e vagy sem, vagy
- a kísérleti fejlesztés aktivált értéke (szellemi termék) után elszámolt értékcsökkenést évekre elosztva érvényesíti az adóalapnál (ha nem az előző mellett dönt).

Innovációs járulék-kötelezettség csökkentése megrendelt K+F szolgáltatás esetén

A NAV honlapján megjelent, megrendelt K+F szolgáltatásra vonatkozó szabállyal kapcsolatos állásfoglalás megerősíti, hogy nincs olyan feltétel, amely a megrendelést teljesítő, törvényben meghatározott költségvetési szerv vagy közhasznú szervezet részéről alvállalkozó igénybevételét kizárná vagy korlátozná. Az innovációs járulék bruttó összegéből tehát levonható e szervezetek által bármely alvállalkozótól igénybe vett alvállalkozói teljesítmény költsége is.

Kapcsolat

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

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6800

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6800

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató, Forgalmi adók

Tel : +36-1-428-6800

Email : tknebel@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató, Munkavállalói juttatások

Tel : +36-1-428-6800

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató, K+F és Állami támogatások

Tel : +36-1-428-6800

Email : csmarkus@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató, Transzferár

Tel : +36-1-428-6800

Email : pgemesi@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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért.

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 és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte megközelítőleg 170 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

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