



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Az ellenőrzött külföldi társaságok adójogi megítélése 2017-től



Kis Gábor

„Az Országgyűlés az utolsó törvénykezési napon, 2016. december 13-án fogadta el azokat a törvénymódosításokat, melyek elősegítik az **ellenőrzött külföldi társaságokra – más néven off-shore cégekre** – vonatkozó **Európai Unió szabályozás** alapvető jellemzőinek és fogalom meghatározásainak fokozatos átvételét a magyar szabályozásba.”

Az Országgyűlés az utolsó törvénykezési napon, 2016. december 13-án fogadta el azokat a törvénymódosításokat, melyek elősegítik az **ellenőrzött külföldi társaságokra – más néven off-shore cégekre** – vonatkozó **Európai Unió szabályozás** alapvető jellemzőinek és fogalom meghatározásainak fokozatos átvételét a magyar szabályozásba.

A belső piacon működő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályokat **EU tanácsi irányelv** rögzíti. Azonban az irányelv az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozó szabályozást csak **jogi személyek, egyéb szervezetek által tulajdonolt off-shore társaságok** esetére tartja fenn. Ezért az uniós szabályozással való összhang megteremtése érdekében a **társasági adó törvényben megváltoztak**, míg a **személyi jövedelemadó törvényből kikerültek az off-shore társaságokra vonatkozó szabályok.**

Társasági adó

A társasági adóról szóló törvény **2017. január 17-ig** hatályos,

összetett szabályozásának lényege, hogy amennyiben egy magyar magánszemély (tényleges) tulajdonos legalább 10 százalékos érdekeltséggel bír egy külföldi társaságban, amely nem fizet legalább 9 százalékos mértékű társasági adót, akkor ez a cég ellenőrzött külföldi társaságnak, azaz off-shore cégnek minősül. Abban az esetben, ha egy magyar társaság egy ilyen céget tulajdonol, illetve ilyen társaságtól kap bevételt vagy származik költsége, akkor negatív adókövetkezésménnyel kell számolnia.

2017. január 18-tól a szabályozás enyhül, ennek megfelelően csak azokat a belföldi illetőségű adózónak és külföldi vállalkozónak **nem minősülő külföldi személyeket** kell off-shore cégnek tekinteni, **amelyben az adózó** (önmagában vagy kapcsolt vállalkozásaival együttesen)

- a **szavazati jogok 50 százalékát meghaladó** közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

- a jegyzett tőkéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
- adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,

és nem fizet legalább 4,5 százalék társasági adónak megfelelő adót.

Tehát a magyar adóalany külföldi cége **csak akkor minősíthető ellenőrzött külföldi társaságnak**, ha többségi részesedéssel, szavazati joggal vagy nyereség-részesedéssel rendelkezik benne a belföldi adózó – társasági adóalany – és a külföldi cég által fizetendő társasági adó nem éri el a magyar adókulcs felét, vagyis a 4,5 százalékot. Továbbra sem minősül off-shore-nak a külföldi cég, ha a székhelyen vagy telephelyén érdemi gazdasági tevékenységet folytat és az ebből származó bevétele eléri az összes bevétele 50 százalékát.

Az **off-shore cégektől származó osztalék vagy részesedés továbbra sem lesz levonható** a társasági adó alapjából és bizonyos tevékenységekből származó jövedelemmel **növelni kell a magyar adóalapot**, ha a tevékenységből származó jövedelem pozitív és eléri az ellenőrzött külföldi társaság teljes jövedelmének harmadát vagy pénzügyi és biztosítási tevékenység esetén a kapcsolt vállalkozásoktól származó jövedelem éri az ellenőrzött külföldi társaság jövedelmének harmadát.

Az **adóalapot növelő tevékenységek**, illetve jövedelem típusok:

- kamat és pénzügyi eszközökből származó jövedelem,
- szellemi alkotások jogából származó jövedelem,
- részvény, részesedés tartásából és kivezetéséből származó jövedelem,

- pénzügyi lízing tevékenységből származó jövedelem,
- biztosítási, banki és egyéb pénzügyi tevékenységekből származó jövedelem,
- olyan személytől származó jövedelem, amely áruk és szolgáltatások kapcsolt vállalkozások számára való értékesítéséből, illetve tőlük való beszerzéséből származik, amennyiben ezen személy nem vagy csak kis mértékben valósít meg hozzáadott gazdasági értéket.

Személyi jövedelemadó

A személyi jövedelemadó törvény **2016. végéig hatályos szabályai** szerint minden off-shore cégtől kapott bevétel után a magyar magánszemélyeket 33 százalékos adóteher sújtotta (a jövedelem 78 százalékának megfelelő adóalap után 15 százalék szja és 27 százalék eho). A magánszemély tulajdonosnak az **off-shore cég éves profitja után is fennállt** ez az adófizetési kötelezettsége, anélkül, hogy azt ténylegesen felvette volna, tehát az off-shore cégben maradó nyereség után is adózni kellett.

2017. január 1-től a személyi jövedelemadóról szóló törvény már nem rendelkezik külön az off-shore cégekből származó jövedelmekről. Ezáltal megszűnt az a fent említett korlátozó szabály is, hogy önmagában egy off-shore társaság tulajdonlása adófizetési kötelezettséget eredményezhet. Egyedül az a büntető jellegű a rendelkezés maradt érvényben, amely azon alacsony adókulcsú államból származó jövedelmekre vonatkozik, amelyekkel Magyarország nem kötött adóegyezményt.

Tehát az idei évtől a **magyar társaságtól származó osztalékkal egyenlő feltételek** mellett adózik egy olyan külföldi cégtől származó osztalék is, amelynek államával

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

Magyarország adóegyezményt kötött, még abban az esetben is, amennyiben az adott cég nem fizet társasági adót.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com