



## Változások a társasági adóban 2010-től

2010. január 1-jei hatállyal több ponton módosulnak az adótörvények, amelyek közül számosat már a 2009-es adókötelezettség során is érvényesíteni lehet. Hírlevelünkben tájékoztatjuk Ügyfeleinket, hogy a 2009. július 8-án kihirdetett 2009. évi LXXXVII. törvény milyen előírásokat tartalmaz a társasági adó vonatkozásában. Korábban már teljes körűen összefoglaltuk az ingatlanszektorra érintő változásokat, így erre a témára ezúttal nem térünk ki.

### A Társasági adótörvény változásai

#### **Külföldi szervezet** 2.§ (4) b)15.§,19.§ (9)

A törvény kibővíti az adóalanyok körét. A külföldi vállalkozó mellett adóalany a külföldi szervezet és az ingatlannal rendelkező társaság tagja is.

Külföldi szervezetnek a külföldi személy és a belföldi jogszabály alapján létrejött, de az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőséggel rendelkező személy tekintendő akkor, ha

- a külföldi székhelye, illetősége szerinti állammal Magyarország nem kötött egyezményt a kettős adóztatás elkerülésére, és
- magánszemélynek nem minősülő belföldi személy kamatot, jogdíjat vagy szolgáltatásnyújtás esetén ellenértéket fizet, juttat a számára.

Külföldi szervezet adóalapja a részére juttatott kamat (kivételesen hitelintézetnél elhelyezett betétre fizetett kamat, késedelmi kamat, stb.), jogdíj, üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac-, közvélemény-kutatás, valamint máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenységből az üzleti ügynöki tevékenység díja.

A külföldi szervezet jövedelme után az adó mértéke 30 százalék. Az adó levonás, megfizetése a kifizető feladata.

**Behajthatatlan követelés fogalma**  
4.§ 4/A, 7.§ (1) n)

Változik a behajthatatlan követelés fogalma: behajthatatlan követelés a számvitelről szóló törvény szerint behajthatatlan követelés, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 %-a, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető. (A behajthatatlan követelés érvényesíthető a társasági adóalap terhére.)

**Bejelentett részesedés**  
4.§ 5

Ha egy társaságnak van legalább 30 százalékot meghaladó bejelentett részesedése egy másik társaságban, amely részesedésének arányát tovább növeli, akkor az újonnan megszerzett részesedést is be kell jelenteni a szerzést követő 30 napon belül. A 30 százalékot meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó - a növelés előtt már meglévő - legalább 30 százalékos mértékű részesedését bejelentette az adóhatósághoz.

**Ellenőrzött külföldi társaság**

4.§ 11, 7.§ g, gy, 8. § (1) f

Egy külföldi társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül, ha annak adóéve napjainak többségében az Szja tv szerinti belföldi illetőségű tényleges tulajdonosa (a tulajdoni hányad és a szavazati jog legalább 25 százalékaival vagy Ptk szerinti meghatározó befolyással rendelkezik) van, és az adóévben fizetett (fizetendő) társasági adónak megfelelő adó és az alap hányadosa, vagy ha az adóalap negatív, akkor a helyi jogszabályok által előírt adómérték nem éri el a magyar társasági adó kétharmadát (12,66%). Nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi személy, amelyiknek az illetősége olyan államban van, amely tagja az EU-nak vagy az OECD-nek, vagy amely állammal Magyarországnak van egyezménye

**feltéve, hogy**

a külföldi személy illetősége szerinti államban valódi gazdasági jelenléttel bír. Azaz a külföldi társaság és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközökkel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevételük eléri az összes bevételük legalább 50 százalékát.

Változnak az ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolatos osztalék elszámolások is.

**Kapcsolt vállalkozás**  
4.§ 23, 18.§ (6) (7)

Egyértelművé teszi a törvény szövege, ha két közeli hozzátartozó két különböző társaságban többségi befolyással rendelkezik, akkor a két társaság kapcsolt vállalkozásnak minősül. Továbbá kapcsolt vállalkozássá válik az adózó és külföldi telephelye is (eddig köztük a Tao törvény szerint nem volt kapcsolt vállalkozási viszony.)

A transzferár szabályokat ezentúl az alapításkor is alkalmazni kell.

**Nyilvántartott értékvesztés**  
4.§ 26 7.§ (1) n)

Új fogalom a nyilvántartott értékvesztés, amely megegyezik a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és az adózás előtti eredmény növeléseként figyelembe vett értékvesztéssel csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeggel.

**Veszteség-  
elhatárolás**

A veszteségelhatárolást a hitelintézetek is alkalmazhatják már a 2009. évi negatív adóalapra is.

**Megszűnő  
adóalap-módosító  
tételek**

Megszűnnek - többek között - a következő adóalap-módosító tételek:

- Környezetvédelmi kötelezettség fedezetére szolgáló céltartalékhoz kapcsolódó tételek
- A tőzsdei ügyletekhez (/bevétel - ráfordítás/\*50%) kapcsolódó kedvezmények
- Kapcsolt vállalkozások közötti kamatelszámolásokhoz kapcsolódó tételek
- Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatáshoz kapcsolódó módosító tétel (a közhasznú adományozást külön rendezi a törvény 7.§ (1) z))
- Az adózó által az átruházott részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereséghez kapcsolódó tétel
- Az iparüzési adóhoz kapcsolódó tétel

**Kiegészül a  
csökkentő tételek  
köre  
7.§ (1) q)**

Bekerült a társasági adóalap csökkentő tételek közé a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés összege, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként számításba vette. Ezt korábbi adóbevallással és alátámasztó kimutatásokkal igazolni szükséges.

**Pénzügyi  
vállalkozások és  
az értékvesztés  
7.§ (1) n), 8.§ (1)  
gy), 29/I (3)**

Már 2009-től kezdődően - a hitelintézetekhez hasonlóan - a pénzügyi vállalkozás pénzügyi szolgáltatásból származó követelésre elszámolt értékvesztése nem növeli a társasági adóalapot. Ennek megfelelően csökkentésre sincs lehetőség a pénzügyi szolgáltatásból származó követelésre az adóévben visszaírt értékvesztéssel, a bekerülési értékből a behajthatatlanná vált résszel, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétellel.

A pénzügyi vállalkozás a 2009. adóévről készített bevallásban és az azt követő négy adóévről készített bevallásában, egyenlő részletekben csökkentheti az adózás előtti eredményt a 2008. december 31. napján hatályos 8.§ (1) bekezdésének gy) pontja alapján adózás előtti eredményt növelő tételként számításba vett, de az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített követelésre elszámolt értékvesztéssel.

**Reprezentáció és üzleti ajándék**

2010-től adóalap növelő tétel lesz a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt természetbeni juttatás.

**Adómértéke  
19.§ (1)**

A társasági adó a pozitív adóalap 19 százaléka (külföldi szervezet esetén 30 százalék). A különadó megszűnik.

**K+F egységes gyakorlata  
31.§ (2) c)**

A törvény utal arra, hogy a kutatás és kísérleti fejlesztés megítélése tekintetében a Frascati Kézikönyvet tekinti irányadónak.

Ha bármilyen kérdés merül fel Hírlevelünkben tárgyalt témával kapcsolatban, készséggel állunk szíves rendelkezésére.

**Szmicsek Sándor**

adópartner

Mazars Kft.

1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.

+36-1-429-30-10

s.szmicsek@mazars.hu

Megjegyzés: A Hírlevelünkben található információk csupán tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül.