

VÁLLALATCSOPORTOK ADÓZÁSÁNAK EGYES KÉRDÉSEIRŐL

NEMZETI ADÓKONZULTÁCIÓ



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

BESESEK Botond

Adóügyekért Felelős Helyettes Államtitkár

2019.11.29.

AZ ADÓPOLITIKA VEZÉRFONALAI



Célok



Adócsökkentés, főként a munka terhei területén



Érezhető mértékű egyszerűsítés, a szabályokban és az adminisztrációban is



Kevesebb adó, hatékonyabb ösztönző-rendszer



A nemzetközi adózásban versenyképes rendszert kínálunk



Partnernek tekintünk minden jogkövető, tisztességes adózót, de kiszűrjük a jogsértőket

Eszközök

CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANY



- 2019-től bevezetett új társasági adóalany
- Népszerű intézkedés, 192 csoportos adóalany működik már jelenleg is
- Előnye
 - Egyszerűbb adminisztráció (csoporton belüli ügyletek transzferár mentessége)
 - Időbeliség (adózási pozíciók kiegyenlítődése a sajátosan érvényesülő veszteségelhatároláson)
 - Időbeliség (sport- és filmtámogatások adókedvezményének gyorsabb lehívása)
- Kihívása
 - Közös felelősség („A csoportos társasági adóalanyban részt vevő bármely csoporttag - a csoportos társasági adóalanyiség időszakát követően is - a csoportos társasági adóalanyban részt vevő valamennyi többi csoporttaggal egyetemlegesen felelős a) a csoportos társasági adóalanyban a csoporttag csoporttagsága fennállása alatt keletkezett adókötelezettsége, és b) a csoportos társasági adóalanyban a tag csoporttagságát megelőző időszakban keletkezett adókötelezettsége teljesítéséért.”)
 - Adaptálódási időszak, gyermekbetegségek

CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANY ADÓALAPJA



- Adóalap az egyedi adóalapokból tevődik össze, nem az AEE szintjét kell összevonni
- Egyedi adóalap megállapítása úgy, mintha nem állna fenn a csoporttagság, de
 - átadható adóalap-kedvezmények nem alkalmazhatóak
 - jogdíj és K+F adóalap kedvezmény nem lehet több, mint ami a szokásos piaci ár szerint megilleti
- A csoportos társasági adóalany a tárgyévi negatív adóalapokat a pozitívokkal szembeállíthatja (tehát időbeli előnyhöz jut a csoport), az előírt korlátokra figyelnie kell
- Csoportos társasági adóalanyon belüli ügyletek nem TP kötelesek
- Adókedvezményi jog megszerezhető és felhasználható, a különböző jogcímek felhasználásának meghatározott sorrendisége van
 - a sport- és filmcélú támogatás adókedvezményének hatása a csoporton belül szétoszlik, ezáltal időbelileg hamarabb érvényesül az adócsökkentő hatás

CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANY – VÁLTOZÁSOK



- A tavaszi adótörvény módosítások során a szabályozás finomhangolására került sor
 - Pénznem azonossága megszűnt
 - Az újonnan létrejövő adózó rögtön csatlakozhat, nem kell várnia a benyújtási lehetőségig
 - A csatlakozással a csoportképviselőre tevődik a fejlesztési tartalék, illetve a bejelentett immateriális jószág kedvezményéhez kapcsolódó szankció
 - Új szabály mondja ki a csoportos társasági adóalany által szerzett adókedvezmény csoportból történő kivételének lehetőségét
- A csoportos társasági adóalany társasági adózása a tervek szerint néhány évig változatlan logika alapján működik
- Ezután kerülhet sor az értékelésre, esetleg az csoportos társasági adózás alapvető ismérveinek felülvizsgálatára
- A csoportos adóalanyiság más adónemben történő bevezetése nincs napirenden

ADÓELKERÜLÉS ELLENI FELLÉPÉS TÖRTÉNETI HÁTTERE



- 2008-as pénzügyi válság után a G20-ak az adóelkerülés elleni harcot prioritásként kezelték
- Fő problémaként a nemzetközi vállalatcsoportokhoz kapcsolódó adóalap-eróziót és nyereségátcsoportosítást azonosították
- A globális társasági adó 4-10%-a tűnt el
- Az OECD konkrét célkitűzéseket fogalmazott meg, amelyek alapján 15 akciópontban foglalta össze ajánlásait.
- Az Európai Tanács 2013. március 13–14-i és 2013. december 19–20-i következtetéseiben üdvözölte a törekvést
- A Bizottság 2015. június 17-i közleményében cselekvési tervet határozott meg az Európai Unión belüli méltányos és hatékony társasági adózásra vonatkozóan

ADÓELKERÜLÉS ELLENI IRÁNYELV (ATAD)

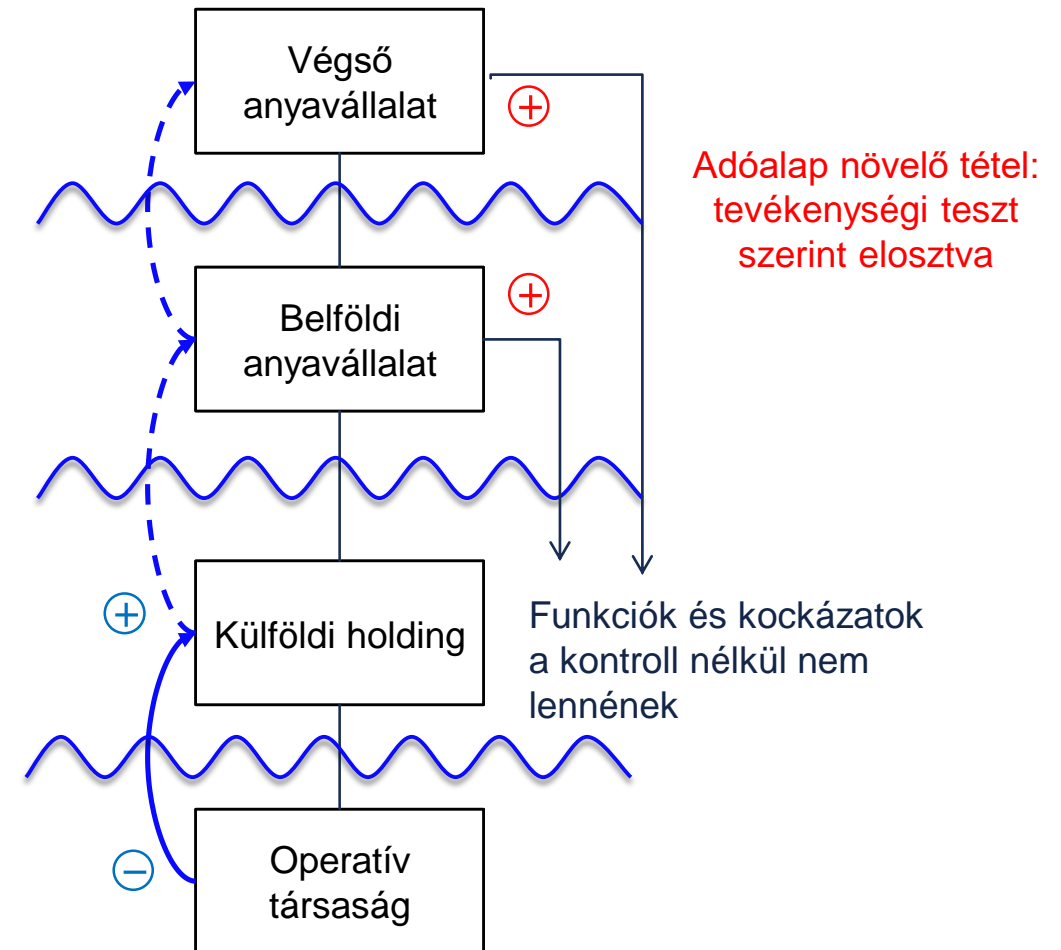


- A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelvnek és az ezt módosító 2017/952 irányelvnek kell megfelelni
 - Rendeltetésszerű joggyakorlás alapelve (2019.01.01)
 - Ellenőrzött külföldi társaság (2019.01.01)
 - Kamat-levonás korlátozás (2019.01.01)
 - Tőkekivonás adóztatása (2020.01.01)
 - Hibridek struktúrák, hibrid ügyletek adóztatása (2020.01.01. és 2022.01.01.)
- Tagállamok számára kötelezően átültetendő szabályok
- 2020.08.09-ig kötelező Bizottsági monitoring és értékelés
- Hazai implementáció az ATAD-nak megfelelően megtörtént, illetve megtörténik

ADÓELKERÜLÉS ELLENI IRÁNYELV (ATAD) – ELLENŐRZÖTT KÜLFÖLDITÁRSASÁG



- Magyar adóalapot védő szabály – adóalap növelő tétel
- *Korábbi passzív jövedelmes szabályt felváltotta egy kettős tevékenységi teszten alapuló EKT*
- Adóalap növelő tétel kettős teszt alapján
 - Leányvállalatnál (holding) – a kontroll nélkül „a külföldi személynél nem lennének a jövedelemszerzéshez kapcsolódó eszközök és kockázatok”
 - Anyavállalatnál – „amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz kötődik”
- Kivétel: leányvállalatnál alacsony nyereség (243.952.500 Ft)
- Elismert tőzsdei kivétele alapuló mentesség 2020-tól nem érvényesíthető, de adózói választáshoz kötötten 2019-ben még igen



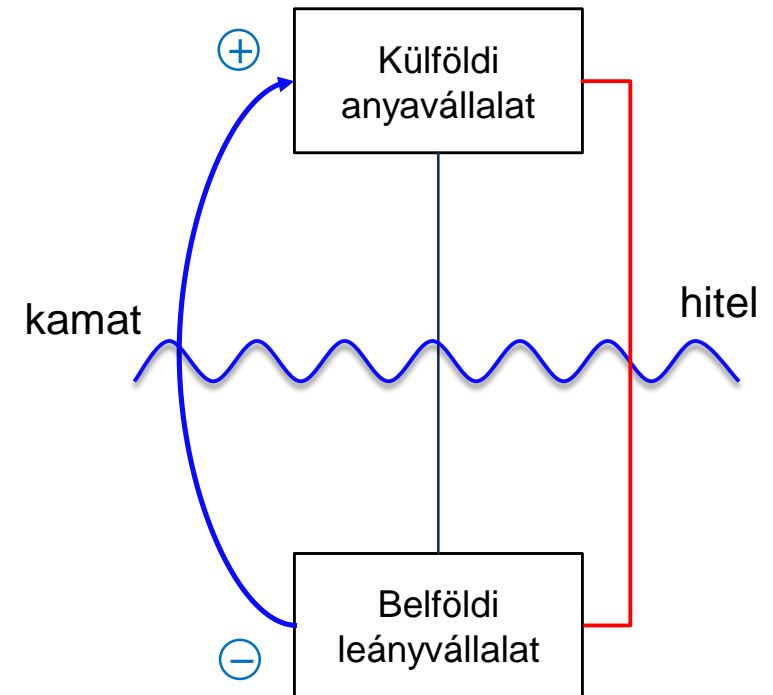
ADÓELKERÜLÉS ELLENI IRÁNYELV (ATAD) - KAMATLEVONHATÓSÁGI KORLÁT



- Magyar adóalapot védő szabály – adóalap növelő tétel
- Levonhatóság legfeljebb az adózási EBITDA 30%-ig
- Elhatárolási szabály – 5 év (időbeliség kezelésére)
- Kivételek:
 - nettó kamatráfordítás évi 939.810 millió Ft alatt
 - csoportos mentesülés
 - önálló adózó kivétel
 - pénzügyi intézményi kivétel
 - hosszú távú állami infrastrukturális beruházás kivétel

A logikájában teljesen eltérő alultőkésítési szabályt (3:1) váltotta fel

Nem csak kapcsolt vállalkozások irányába és nem mentes a banki hitel

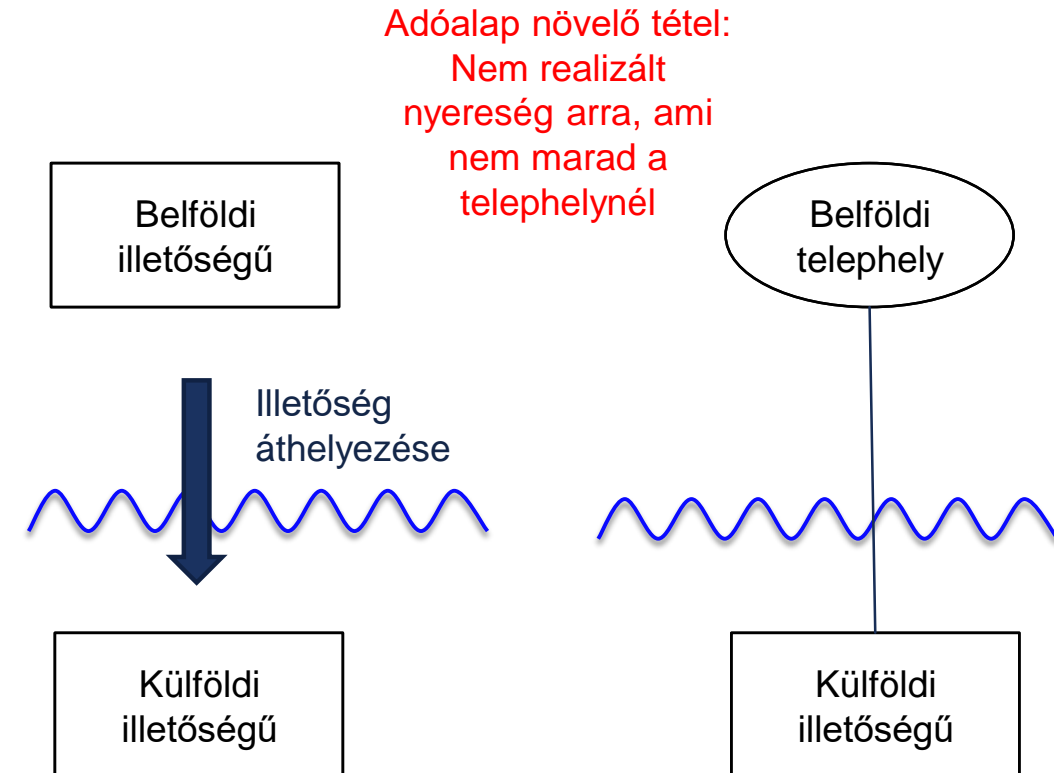


⊕ Adóalap növelő tétel:
EBITDA 30%-nál
nagyobb

ADÓELKERÜLÉS ELLENI IRÁNYELV (ATAD) – EXIT ADÓZTATÁS



- Magyar adóalapot védő szabály – adóalap növelő tétel
- Nem realizált nyereség megadóztatása amikor Mo. elveszíti az adóztatás jogát
 - Illetőség áthelyezése
 - Telephely megszűnése
- Telephelyek közötti, ill. telephellyel való ügyletekre transzferárazási rendelkezések maradtak életben
- Részletfizetési szabály – 5 éves részletfizetés





PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KÖSZÖNÖM MEGTISZTELŐ FIGYELMÜKET!