

Nemzetközi adóoptimalizálás és elszámoló árak

Siklós Márta

2011. április 26.

Budapesti Corvinus Egyetem

Alultőkésítettség

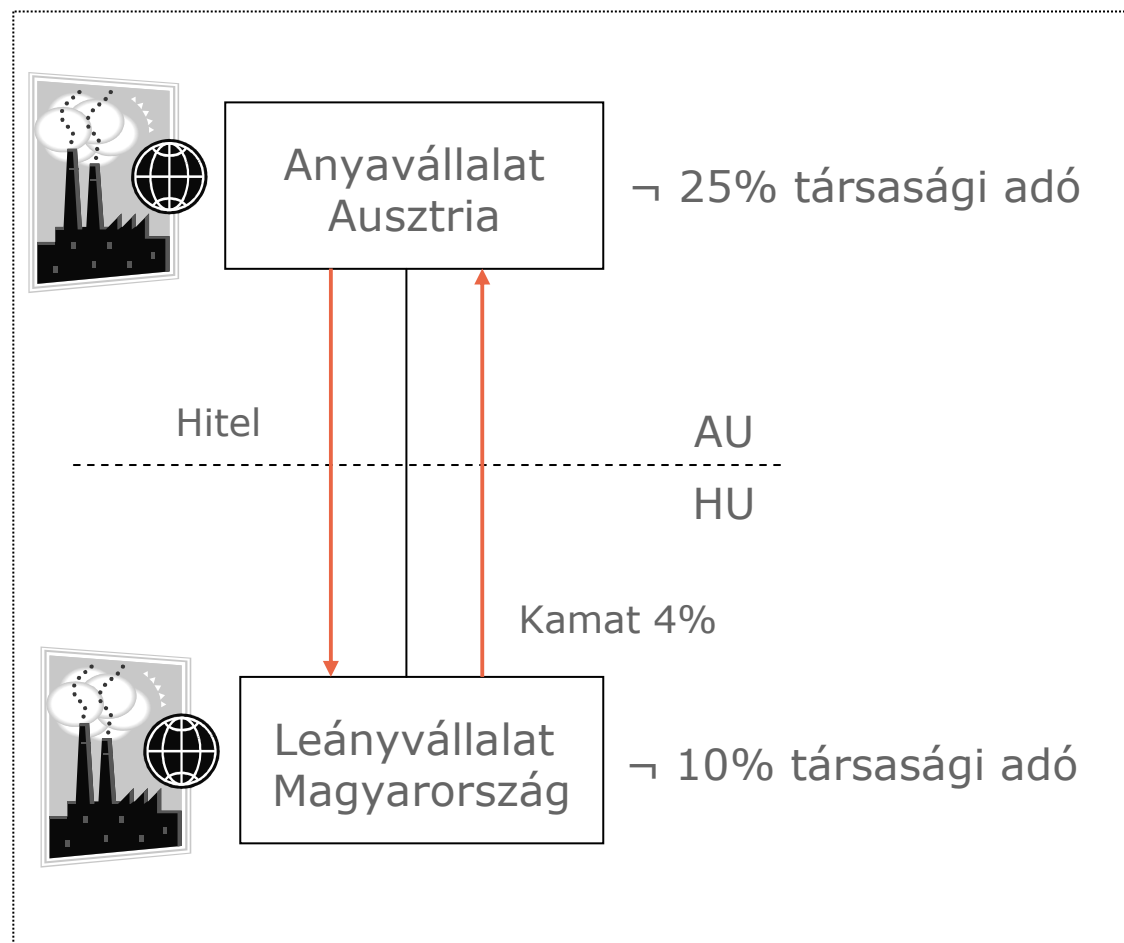
Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség

Az eset ismertetése



Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség

Kapcsolódó jogszabályi háttér és következményei

→ Tao. törvény

- A kölcsönök összegének a saját tőke háromszorosát meghaladó része utáni kamat adóalap-növelő tétel (8§ (1) j))
 - Kölcsön: minden mérlegben kimutatott kapott kölcsön, zárt körben forgalomba hozott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, melynek terhére az adózó kamatot fizet (kivéve: hitelintézetnél fennálló tartozás) - napi átlagos állomány
 - Saját tőke: jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék és lekötött tartalék adóévi napi átlagos állománya

→ Következmények

- Az alultőkésítettség következtében a vállalat adóalapjában nem tudja érvényesíteni a kamatokat
- A kamat Ausztriában bevételnek számít, 25%-kal adózik, Magyarországon nincs forrásadó

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség – Számítások

MAGYARORSZÁG	TEUR
Saját tőke	600.000
Bejövő hitel	8.000.000
Saját tőke által fedezett hitel 600.000 x 3	1.800.000
Saját tőke által nem fedezett hitel 8.000.000 – 1.800.000	6.200.000
Hitelkamat (4%) 8.000.000 x 4%	320.000
Magyarországon levonható kamat 1.800.000 x 4%	72.000
Magyarországon nem levonható kamat 6.200.000 x 4%	248.000
Adófizetési kötelezettség Magyarországon (10%) 248.000 x 10%	24.800
AUSZTRIA	TEUR
Kamatbevétel	320.000
Adófizetési kötelezettség Ausztriában	80.000
TELJES ADÓTEHER	104.800

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség

Megoldási lehetőség – 2 lépésben

1. Hitel visszafizetése

→ Magyarország

- Megfelel az alultőkésítettségre vonatkozó szabálynak
- Nincs többlet adófizetési kötelezettség
- DE finanszírozási/likviditási probléma

→ Ausztria

- Nincs adófizetési kötelezettség (ha a teljes hitelösszeg visszafizetésre kerül)

2. Tőkeemelés

→ Hitelkövetelés apportálása a tőkébe

→ Tőke hozamának kifizetése osztalékként

→ Osztalék adózása

- Magyarország: 0%
- Ausztria: 0% (international participation exemption)

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség

Kapcsolódó további jogszabály

→ Gt. Szerinti tőkekövetelmények

→ Saját tőke nem csökkenhet a jegyzett tőke alá

→ **Következmény: a jegyzett tőke emelésével vigyázni kell!**

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Alultőkésítettség – Számítások

MAGYARORSZÁG (TEUR)	Eredeti	3:1 arány	Teljes tőke- átrendezés
Saját tőke	600.000	2.150.000	8.600.000
Bejövő hitel	8.000.000	6.450.000	0
Saját tőke által fedezett hitel	1.800.000	6.450.000	0
Saját tőke által nem fedezett hitel	6.200.000	0	0
Hitelkamat (4%)	320.000	258.000	0
Magyarországon levonható kamat	72.000	258.000	0
Magyarországon nem levonható kamat	248.000	0	0
Adófizetési kötelezettség Magyarországon (10%)	24.800	0	0
AUSZTRIA (TEUR)			
Kamatbevétel	320.000	258.000	0
Adófizetési kötelezettség Ausztriában	80.000	64.500	0
TELJES ADÓTEHER	104.800	64.500	0

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Transzferárazás

Az eset ismertetése



Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Transzferárazás

Adóoptimalizálás

→ **Menedzsmentdíjak számlázása**

- Magyarországi vállalat, mint csoporton belüli szolgáltató központ szolgáltatási és menedzsment díjat szed
 - Logisztikai szolgáltatás
 - Pénzügyi és számviteli szolgáltatások
 - Tanácsadási szolgáltatás
 - Menedzsment szolgáltatás
- A díj tervezett összege: 800 TEUR
- A szolgáltatás piaci értéke: 500 TEUR

Transzferárazás

Kapcsolódó jogszabályi háttér – menedzsment díj: Transzferárazás

→ OECD Transzferár Irányelvek

- Kapcsolt felek közötti, belföldi és külföldi tranzakciók során a szokásos piaci ár alkalmazásának alátámasztása
- Adóalap-kiegészítés, ha az alkalmazott ár nem felel meg a független felek között alkalmazott árak
- Módszerek
 - Összehasonlító árak módszere
 - Vizonteladási árak módszere
 - Költség és jövedelem módszer
- Nyereség-megosztásos módszer
- Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer (TNMM)

Hagyományos
ügyleti módszerek

Ügyleti nyereségen
alapuló módszerek

Transzferárazás

Kapcsolódó jogszabályi háttér – szolgáltatási díj: Transzferárazás

→ **Magyar szabályozás**

- OECD Modellegyezményen alapul
- A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009.(X.16.) sz. PM Rendelet és a Társasági- és osztalékadóról szóló 1996. évi 81. tv. 18.§ szabályozza
- Szigorú dokumentációs kötelezettség – kapcsolt vállalkozások között kötött minden szerződésre
 - Egyszerűsített vagy teljes dokumentáció
 - Önálló vagy összevont dokumentáció
 - 2010-től lehetőség van a Masterfile magyar szabályoknak megfelelő átvételére (EU-TPD koncepció)
 - Kivétel: mikro- és kisvállalkozások

Transzferárazás

Kapcsolódó jogszabályi háttér – szolgáltatási díj: Transzferárazás

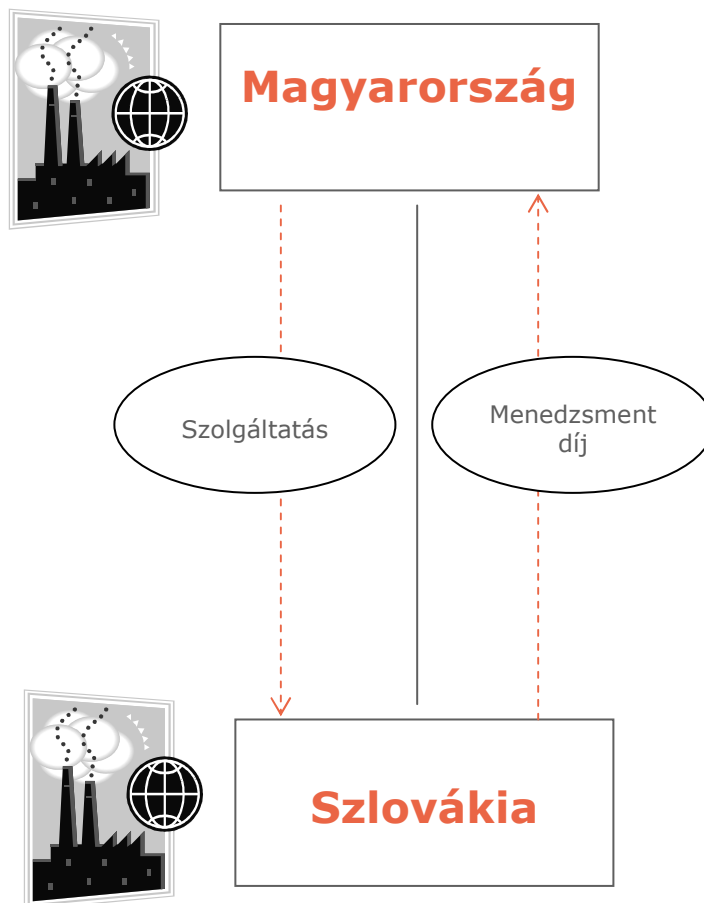
→ **Magyar szabályozás**

- Adóalap módosítás a nem piaci ár alkalmazásával
 - Növelési kötelezettség: ha az alkalmazott transzferár mellett az adóalap alacsonyabb, mint független felek között lenne
 - Kapcsolt bevétel < Piaci Bevétel
 - Kapcsolt költség > Piaci költség
 - Csökkentési lehetőség: ha az alkalmazott transzferár mellett az adóalap magasabb, mint független felek között lenne
 - Kapcsolt bevétel > Piaci Bevétel
 - Kapcsolt költség < Piaci költség
 - Feltételei
 - A vele szerződő kapcsolt vállalkozás belföldi illetőségű adóalany, vagy külföldi illetőségű adóalany (nem CFC!)
 - Dokumentáció: amely tartalmazza a különbség összegét

→ **Szlovákiában a szabályok megfelelnek az OECD alapelveknek**

Transzferárazás

Megoldás



* 2 év után

Kapcsolt bevétel: 800 TEUR >
Piaci Bevétel: 500 TEUR

Teljes adóalap: 1 800 TEUR

Csökkentési lehetőség: 300 TEUR,
!feltételekkel

Végső adóalap: 1 500 TEUR
Adó: 150 TEUR

Csoportszinten:
→ **Eredmény: 2 000 TEUR**
→ **Adó: 245 TEUR**

Kapcsolt költség (800 TEUR) >
Piaci költség (500 TEUR)

Teljes adóalap: 200 TEUR

+ 300 TEUR (nem elismert)

Végső adóalap: 500 TEUR
Adó: 95 TEUR

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Transzferárazás

Megoldás piaci árak mellett



Anyavállalat
Magyarország

Nyereség: 1 000 TEUR + 500 TEUR
Társ. adó: 150 TEUR

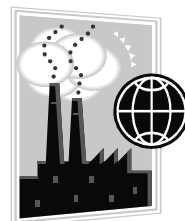
HU

SK

Csoportszinten:

→ **Nyereség: 2 000 TEUR**

→ **Adó: 245 TEUR**



Leányvállalat
Szlovákia

Nyereség: 1 000 TEUR – 500 TEUR
Társ. adó: 95 TEUR

Alultőkésítettség

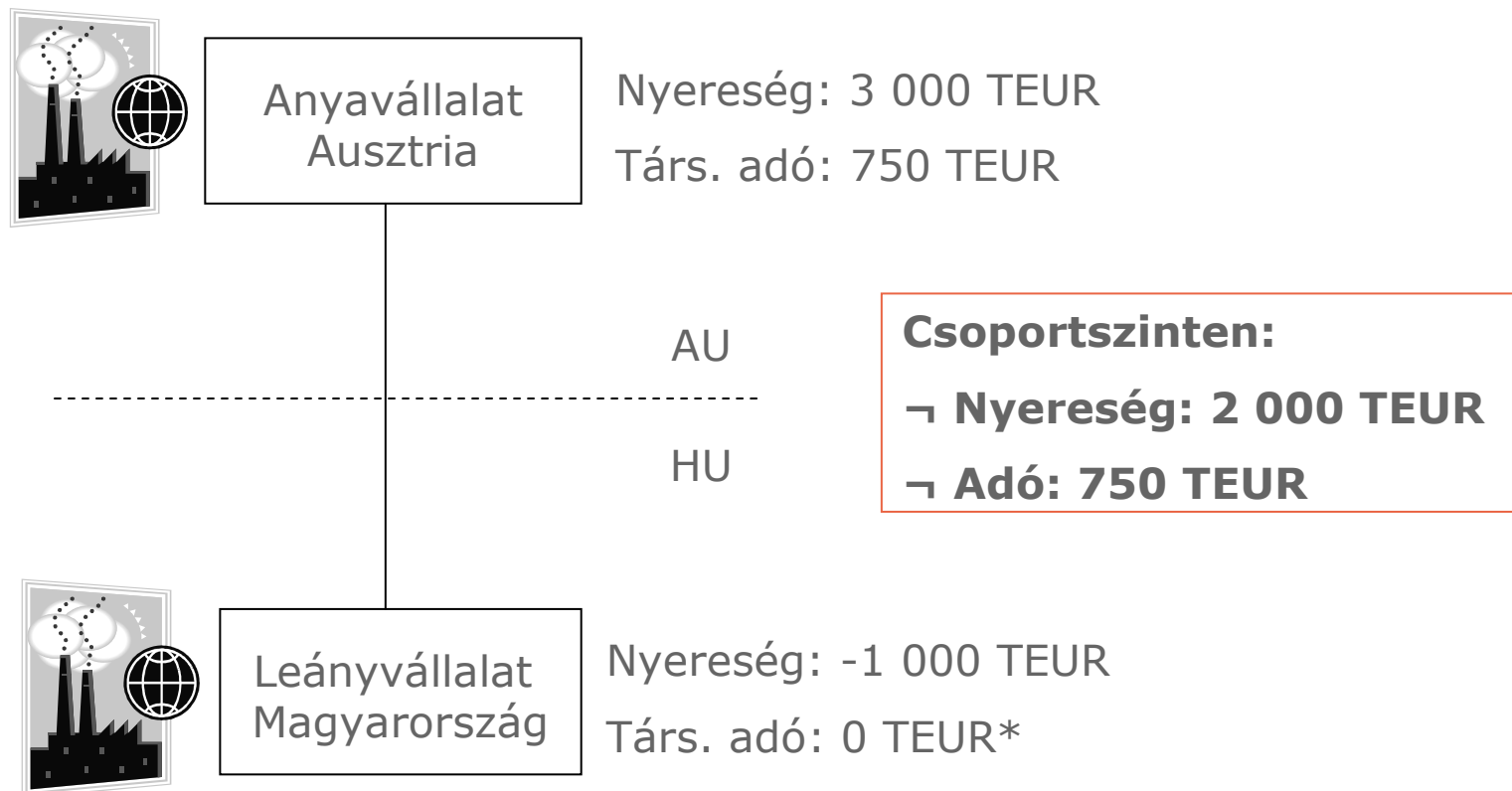
Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Csoportos adózás

Az eset ismertetése



* Tekintettel arra, hogy a társaság operatív tevékenységet végez, nyilatkozattal kiváltható a minimumadó fizetési kötelezettség

Csoportos adózás

Kapcsolódó jogszabályi háttér - Magyarország

→ Veszteségelhatárolás szabályai Magyarországon

- Tao. tv. szerinti negatív adóalap összegével, az adózó döntése szerinti megosztásban csökkenthető az adózás előtti eredmény (AEE) a következő adóévekben
 - Amennyiben a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett
- Legfeljebb olyan összegben vehető figyelembe, hogy az AEE csökkentésével az adóalap ne váljon negatívvá
- Először a korábbi adó évekről áthozott veszteségeket kell figyelembe venni

Csoportos adózás

Kapcsolódó jogszabályi háttér - Ausztria

└ Csoportos adóalanyiság

└ Feltételei

- └ Egy osztrák vállalat vagy egy Ausztriában állandó telephellyel rendelkező EU-s vállalat direkt vagy indirekt módon több, mint 50%-os szavazati részesedéssel rendelkezik egy belföldi vagy külföldi vállalatban

└ Lényege

- └ A belföldi csoporttag (leányvállalat) minden nyeresége és vesztesége az anyavállalathoz átcsoportosítható, majd együttesen adóztatható
- └ A külföldi csoporttag vesztesége a csoport adóalapjából a külföldi vállalatban való közvetlen részesedés arányában levonható mindaddig, amíg azt a leányvállalat fel nem használja
- └ A korábban érvényesített veszteséget vissza kell adni, amikor a leányvállalat azt felhasználja

Alultőkésítettség

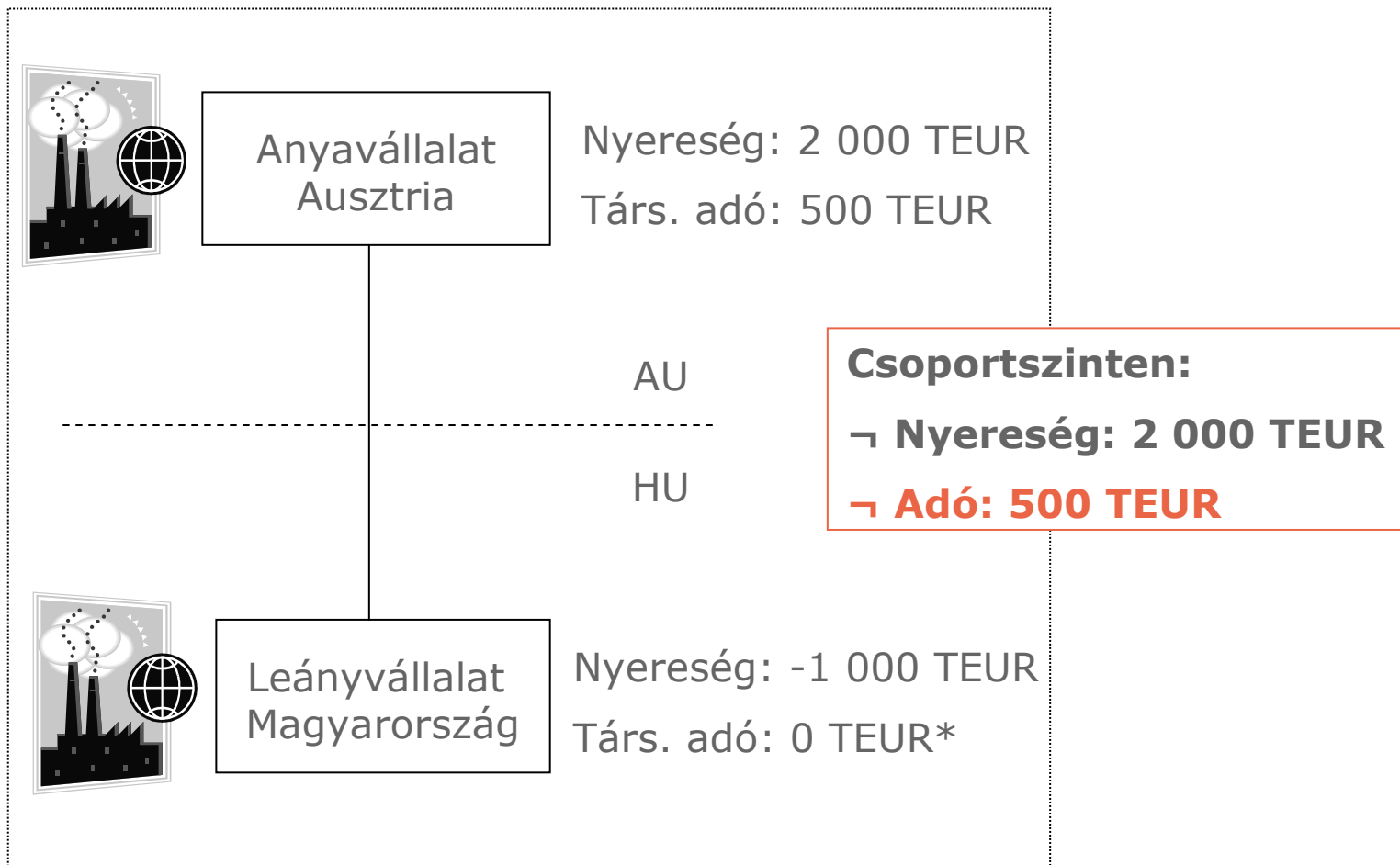
Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Csoportos adózás

Megoldás



* Tekintettel arra, hogy a társaság operatív tevékenységet végez, nyilatkozattal kiváltható a minimumadó fizetési kötelezettség

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

Csoportos adózás

Mikor érdemes alkalmazni ezt a struktúrát?

→ Ha a magyar leányvállalat

- Tartósan veszteséges
- Vagy egyéb okok miatt a korábban képződött veszteséget felhasználni nem tudja

→ Adóarbitrázs

- Veszteség érvényesítése Ausztriában 25%-os adókulccsal kedvezőbb, mint a magyarországi felhasználás

→ **Kérdés: a veszteség fel nem használásáról lehet dönteni Magyarországon?**

Alultőkésítettség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink



Alultőkésíttség

Transzferárazás

Csoportos adózás

Elérhetőségeink

- ↪ BMB Leitner, k.s.
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50, E bratislava.office@bmbleitner.sk
- ↪ Leitner + Leitner Consulting SRL
RO 020334 **BUCUREȘTI** S2, Str. Gara Herastrau Nr. 2-4, Et. 7
T +40 31 620 13-34, F +40 31 620 13-35, E office@leitnerleitner.ro
- ↪ Leitner + Leitner Kft
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Víziváros Office Center B/IV
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74, E office@leitnerleitner.hu
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156, E linz.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89, E office@leitnerleitner.si
- ↪ VORLÍČKOVÀ & LEITNER s.r.o.
CZ 110 00 **PRAHA** 1, Jungmannova 31
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133, E praha.office@vorlickovaleitner.com
- ↪ LeitnerLeitner Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7+7a
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825, E salzburg.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181, E office@leitnerleitner.ba
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7
T +43 1 718 98 90-0, F +43 1 718 98 90-804, E wien.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Consulting doo Zagreb
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411, E office@leitnerleitner.hr

leitner**leitner**



Köszönöm a figyelmet!