


Tisztelt Olvasónk!

A LAVECO Newsletter 2010. évi első különszámában egyetlen témával foglalkozunk csupán: a magyarországi cég által külföldre kifizetett szolgáltatási díj adóvonzataival. A LAVECO Newsletter 2009. évi második különszámában már részletesen elemeztük a 2010. január 1-jétől Magyarországon életbe lépő törvényi változásokat.

Ügyfeleinkkel folyamatosan konzultáltunk az elmúlt hónapok során, szembesültünk az igényekkel, problémákkal, a megfogalmazódott kérdésekkel. Az egyik ilyen közérdeklődésre igényt tartó törvényi előírás a külföldre fizetett szolgáltatási díjakkal kapcsolatosan merül fel számos esetben, s ezért úgy gondoltuk, hogy a Társasági Adótörvény 15. paragrafusának c. pontjában leírtakat újra kell értelmezni. De előtte az összefoglalás kedvéért engedjék meg, hogy ismételen közreadjuk a külföldi szervezet fogalmával és adóalapjával, adómértékével kapcsolatos legfontosabb törvényi előírásokat.

A külföldi szervezet fogalmát a törvény az alábbiak szerint definiálja:
Tao 2. Paragrafusának 4. Pontja

- (4) Adóalany a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha
- belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó);
 - belföldi jogszabály alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet, külföldi vállalkozó kamatot, jogdíjat, szolgáltatási díjat fizet (juttat) számára; kivéve, ha a külföldi személy, a külföldi illetőségű illetősége szerinti állam és a Magyar Köztársaság között hatályos egyezmény van a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem- és vagyonadók területén (a továbbiakban: külföldi szervezet);

A külföldi szervezet adóalapját a törvény egy új paragrafus beiktatásával oldja meg:
Tao 15. Paragrafusa 1-3 bekezdés

15. § (1) A külföldi szervezet adóalapja a részére juttatott:
- kamat (ideértve az értékpapír kölcsönzés díját is),
 - jogdíj,
 - az Európai Parlament és a Tanács gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK rendelet besorolása szerinti üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac-, közvélemény-kutatás, valamint máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenységből az üzleti ügynöki tevékenység díja.
- (2) Az (1) bekezdés a) pontjának alkalmazásakor nem kell figyelembe venni:
- a Magyar Állam, az államháztartás alrendszere, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság, a Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen működő Részvénytársaság, a Magyar Export-Import Bank Zártkörűen működő Részvénytársaság, a Magyar Exporthitel Biztosító Zártkörűen működő Részvénytársaság vagy a Magyar Nemzeti Bank által fizetett kamatot,
 - a hitelintézetnél elhelyezett betétre fizetett kamatot,
 - a késedelmi kamatot.
 - az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más államban vagy a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) tagállamában működő elismert tőzsdére bevezetett hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kamatát.
- (3) Ha az (1) bekezdés szerinti adóalap nem forintban merül fel - az 5. § (8) bekezdésében foglaltaktól eltérően - a számvitelről szóló törvény alapján kell forintba átszámítani.

Az adó mértékét a törvény 19. Paragrafusa határozza meg:
Tao 19. Paragrafusának 9. bekezdése

(9) A külföldi szervezet jövedelme után az adó mértéke 30 százalék.

A 15. paragrafus c. pontja tehát tételesen felsorolja, hogy mely esetekben van adófizetési kötelezettsége a külföldi szervezetnek, illetve a kifizető magyar cégnek. A tételes felsorolásban azonban csak néhány szolgáltatás van s ez a szolgáltatások palettájának egy nagyon kis részét fedi le. Kérdés tehát, hogy mi a helyzet azokkal, akik a taxatív felsorolástól eltérő szolgáltatásokat vesznek igénybe külföldi szervezettől. Például egy szoftverfejlesztő cégnek külföldi alvállalkozója van, amely nem tanácsadást végez, hanem a tevékenység végeredménye egy konkrét szofver-modul, amelyet a végtermékbe beépítenek, s ezt a külföldi nem jogdíjként számlázza ki a magyar fél felé. Az ilyen és hasonló határon átnyúló szolgáltatások körét hosszasan lehetne sorolni a távközléstől kezdve a szállítmányozási tevékenységen át.

Ugyanakkor nagyon különböző esetek lehetnek, így egységesen megmondani, hogy a fenti előírás kikre vonatkozik és kikre nem néha még a szakemberek számára is fejtörést okoz. Amennyiben további konzultációra van szükségük állunk szíves rendelkezésükre, forduljanak bizalommal kollégáimhoz:



LAVECO LTD.
THE BEST INTERNATIONAL TAX PLANNING SOLUTIONS SINCE 1991

GIZELLA KOZMA
corporate consultant

33/a Raday Street, Direct: +36-1-456-72-07
Budapest 1092 Hungary General: +36-1-456-72-00
hungary@laveco.com Fax: +36-1-456-72-01

www.laveco.com

United Kingdom-Cyprus-Hungary-Bulgaria-Romania-Seychelles



LAVECO LTD.
THE BEST INTERNATIONAL TAX PLANNING SOLUTIONS SINCE 1991

MÓNIKA MACHAL
corporate consultant

33/a Raday Street, Direct: +36-1-456-72-09
Budapest 1092 Hungary General: +36-1-456-72-00
hungary@laveco.com Fax: +36-1-456-72-01

www.laveco.com

United Kingdom-Cyprus-Hungary-Bulgaria-Romania-Seychelles

akik készséggel eligazítják Önöket a fenti témával kapcsolatosan, mellékelve az APEH konkrét ügyben kiadott állásfoglalását is.

További jó munkát, üzleti sikereket kívánva

Tisztelettel:

Váradai László
Ügyvezető
LAVECO Ltd.

THE LAVECO GROUP

WEB SITE: www.laveco.com

UNITED KINGDOM LAVECO LTD.	HUNGARY LAVECO KFT.	CYPRUS LAVECO LIMITED	ROMANIA OPTITAX S.R.L.	BULGARIA LAVECO EOOD	SEYCHELLES LAVECO LTD.
3rd Floor, Blackwell House, Guildhall Yard, London EC2V 5AE United Kingdom Tel.: +44-207-556-0900 Fax: +44-207-556-0910 E-mail: london@laveco.com	33/a Raday Street, 1092 Budapest, Hungary Tel.: +36-1-456-72-00 Fax: +36-1-456-72-01 E-mail: hungary@laveco.com	Despina Sofia Complex Ap. 202, United Nations 8 Drosia 6042, Larnaca, Cyprus Tel.: +357-24-636-919 Fax: +357-24-636-920 E-mail: cyprus@laveco.com	59 Buzesti Str., A5 Block 1st Scale, 1st Floor, 62nd Flat, 1st District, Bucharest, Romania Tel.: +40-21-311-61-76 Mob: +40-747-595-132 Fax: +40-21-311-61-82 E-mail: office@optitax.ro	Porto Lagos No.1, Ent.2, Floor 5, Ap.42, 1463 Sofia, Bulgaria Tel.: +359-2-953-2989 Mob: +359-888-126-013 Fax: +359-2-953-3502 E-mail: bulgaria@laveco.com	Suite 2, Oliver Maradan Bld. Oliver Maradan Street, Victoria Mahé, Seychelles Tel.: +248-322-261 Fax: +248-324-932 E-mail: seychelles@laveco.com

A jelen hírlevélben leírtak nem minősülnek konkrét ügyben adott adó-, vám-, társadalombiztosítási vagy egyéb üzleti tanácsnak. A szerzők nem vállalnak semmilyen felelősséget az itt megfogalmazottak helytelen felhasználásából eredő esetlegesen bekövetkező anyagi és erkölcsi károkért, jogkövetkezményekért. A gépelési, tördelési, nyelvhelyességi és egyéb hibákért ezúton is elnézést kérünk, kommentárjaikat pedig köszönettel fogadjuk.