

AdóRiadó

Változó szabályok végleges eszközátadások terén

2010. március

Jelen hírlevelünkben a tavaly elfogadott, idén január 1-től hatályos végleges eszközátadáshoz kapcsolódó adójogszabályokat érintő évközi törvénymódosításról tájékoztatjuk ügyfeleinket.

A 2010. január 1-jén hatályos jogszabály szerint a végleges eszközátadás során elszámolt ráfordítás nem a vállalkozás érdekében merül fel, amennyiben:

- a juttatás olyan államban illetőséggel rendelkező külföldi személy részére történik, amellyel nincs adóegyezmény,
- a juttatás ellenőrzött külföldi társaság részére történik vagy
- az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív.

A fenti feltételek közül tehát valamennyinek meg kellett felelni ahhoz, hogy az eszközátadás során elszámolt ráfordítás elszámolható legyen a társasági adóalappal szemben.

Az új módosító törvény 2010. május 15-től átírja a végleges eszközátadás feltételrendszerét. Ahhoz, hogy a végleges eszközátadás során kimutatott ráfordítás elszámolható legyen a társasági adóalap meghatározásakor, továbbra is szükség lesz a fent említett nyilatkozatra a juttatásban részesülőtől. Külföldi személyek esetében viszont már nem szükséges vizsgálni az adóegyezmény meglétét, illetve a külföldi személy ellenőrzött külföldi társaság státuszát, mert külföldi személyek, illetve az üzletvezetésük alapján külföldi illetőségű adózók esetében nem lesz elszámolható a ráfordítás az adóalap terhére.

Megjegyezzük, hogy az új módosító törvény a fenti általános szabályoktól eltérően az adóalap meghatározásakor különösen elismert ráfordításként határozza meg a film- illetve a színháztámogatásokat, és ezen szabályokat a 2010-ben kezdődő adóévek tekintetében lehet alkalmazni. Miután a törvényhely azon része változatlan marad, amely szerint a juttatást kapónak igazolást kell kiállítani arról, hogy az adott juttatás nélkül sem lesz negatív az eredménye, így az alapítványoknak és egyéb nonprofit szervezeteknek ingyenesen átadott eszközök esetében továbbra sem egyértelmű a gyakorlati alkalmazás.

Ha a fentiekkel kapcsolatban kérdése merül fel, forduljon Gerhát Mihályhoz (tel.: 887-7180, mihaly.gerhat@kpmg.hu) a KPMG Tanácsadó Kft. adóosztályán, vagy keresse megszokott adótanácsadóját.

Vezetőség

Michael Glover

Partner

+36 1 887 7405

michael.glover@kpmg.hu

Demetrovics Gergely

Partner

+36 1 887 7366

gergely.demetrovics@kpmg.hu

dr. László Csaba

Partner

+36 1 887 7420

csaba.laszlo@kpmg.hu

Philippe Norré

Partner

+36 1 887 7449

philippe.norre@kpmg.hu

Beer Gábor

Partner

+36 1 887 7329

gabor.beer@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

dr. Kádár Zoltán

Menedzser

+36 1 887 7404

zoltan.kadar@kpmg.hu

Közvetett adózási tanácsadás

Földes Balázs

Szenior menedzser

+36 1 887 7232

balazs.foldes@kpmg.hu

dr. Kosztolányi Tamás

Szenior menedzser

+36 1 887 7256

tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

dr. Kovács Zsolt

Menedzser

+36 1 887 7467

zsolt.kovacs@kpmg.hu

Simon Regina

Menedzser

+36 1 887 7472

regina.simon@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

+36 1 887 7415

gabor.farkas@kpmg.hu

Gombkötő Bálint

Szenior menedzser

+36 1 887 7159

balint.gombkoto@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

+36 1 887 7368

balazs.petho@kpmg.hu

Tomory Géza

Menedzser

+36 1 887 7199

geza.tomory@kpmg.hu

Nemzetközi adózási struktúrák

Mlinárik Tamás

Igazgató

+36 1 887 7498

tamas.mlinarik@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Dr. Nink Gabriella

igazgató

+36 1 887 7325

gabriella.nink@kpmg.hu

Mitrik Kornélia

Szenior menedzser

+36 1 887 7410

kornelia.mitrik@kpmg.hu

dr. Boncsér Katalin

Menedzser

+36 1 887 7321

katalin.boncser@kpmg.hu

Joó Gabriella

Menedzser

+36 1 887 6630

gabriella.joo@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

+36 1 887 7180

mihaly.gerhat@kpmg.hu

Járol Tibor

Menedzser

+36 1 887 7416

tibor.jaroli@kpmg.hu

Garabuczi József Zsolt

Menedzser

+36 1 887 7273

jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

Szenior menedzser

+36 1 887 7170

monika.mindszenti@kpmg.hu

Gódor Mihály

Menedzser

+36 1 887 7340

mihaly.godor@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nem kúszik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név és a KPMG logo a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy lajstromozott védjegye.

© 2010 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.