

CYPRUS
Crystal Offices,
Krambis Building,
20B Stasikratous Street
1065 Nicosia, Cyprus
Telephone: +357 22 583 000
Facsimile: +357 22 670 033
E-mail:
cyprus@crwwgroup.net

HUNGARY
Amerikai st. 59.
H-1145 Budapest
Hungary
Telephone: +36 1 383 0333
Facsimile: +36 1 383 0433
E-mail:
hungary@crwwgroup.net

LIECHTENSTEIN
Messinastrasse 30
FL-9495 Triesen
Liechtenstein
Telephone: +423 237 4634
Facsimile: +423 237 4631
E-mail:
liechtenstein@crwwgroup.net

SEYCHELLES
Crystal Offices, OT Center
Victoria, Mahe
Seychelles
Telephone: +248 224 109
Facsimile: +248 225 977
E-mail:
seychelles@crwwgroup.net

World Wide Web:
www.crwwgroup.net
E-mail: info@crwwgroup.net

CRYSTAL WORLD WIDE

Tájékoztató a külföldön bejegyzett társaságokkal kapcsolatos adóváltozásokról

A társasági és személyi jövedelemadó törvény rendelkezései 2010. január 1-től jelentősen módosultak. A változások általában a külföldi társaságokkal - különösen a hagyományos offshore helyszíneken, illetve alacsony adókulcsú országokban bejegyzett társaságokkal - kapcsolatos tranzakciók adókövetkezményeinek szigorítására vonatkoznak.

I. Forrásadó bevezetése

Adóalap

A magyar társaságok által külföldi társaságoknak (pl. Seychelles, Brit Virgin-szigetek, Belize, stb.) fizetett:

- **kamat,**
- **jogdíj,**
- **egyes szolgáltatási díjak** (üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac-, közvélemény-kutatás, valamint máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos műszaki tevékenységből az üzleti ügynöki tevékenység díja).

Adó mértéke: 30%

Kivétel

A magyar társaság által külföldi társaság részére eszközölt fenti kifizetéseket nem terheli forrásadó Magyarországon:

- ha a fenti kifizetést realizáló külföldi társaság illetősége szerinti állammal Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerüléséről, **ÉS**
- legkésőbb az adóév végéig a külföldi társaság az illetékes adóhatóság által kiállított illetőség igazolást bocsát rendelkezésre a kifizető magyar társaságnak.

Következmények

*A hagyományos offshore helyszíneken, illetve az USA-ban bejegyzett LLC társaságoknak kifizetett kamatot, jogdíjat és egyes szolgáltatási díjakat **30% mértékű forrásadó terheli Magyarországon.***

*A Cipruson, Máltán, Hollandiában, Dániában, Luxemburgban, Svájcban, Malajziában, Szingapúrban, Hong Kongban, stb. bejegyzett társaságoknak fizetett kamatot, jogdíjat és egyes szolgáltatási díjakat **nem terheli 30% mértékű forrásadó Magyarországon.***

CYPRUS
Crystal Offices,
Krambis Building,
20B Stasikratous Street
1065 Nicosia, Cyprus
Telephone: +357 22 583 000
Facsimile: +357 22 670 033
E-mail:
cyprus@crwwgroup.net

HUNGARY
Amerikai st. 59.
H-1145 Budapest
Hungary
Telephone: +36 1 383 0333
Facsimile: +36 1 383 0433
E-mail:
hungary@crwwgroup.net

LIECHTENSTEIN
Messinastrasse 30
FL-9495 Triesen
Liechtenstein
Telephone: +423 237 4634
Facsimile: +423 237 4631
E-mail:
liechtenstein@crwwgroup.net

SEYCHELLES
Crystal Offices, OT Center
Victoria, Mahe
Seychelles
Telephone: +248 224 109
Facsimile: +248 225 977
E-mail:
seychelles@crwwgroup.net

World Wide Web:
www.crwwgroup.net
E-mail: info@crwwgroup.net

CRYSTAL WORLD WIDE

II. Külföldi társaságok tulajdonlásához kapcsolódó változások

Az ellenőrzött külföldi társaság által elért eredmény a magyar illetőségű tulajdonos magánszemély adóköteles (egyéb) jövedelmének minősül (akkor is, ha a jövedelmet a magánszemély ténylegesen nem vette ki a társaságból).

Ellenőrzött külföldi társaság a külföldi társaság, ha:

- fizetendő társasági adója nem éri el a magyar társasági adó 2/3-át (12,67 %), ÉS
- van tényleges tulajdonosa, azaz legalább 10% mértékű tulajdonosi részesedéssel vagy a Ptk. szerinti meghatározó befolyással rendelkezik benne magyar illetőségű természetes személy, VAGY
- bevételeinek több mint 50%-a magyarországi forrásból származik.

A tényleges tulajdonost abban az esetben terheli *nyilvántartás vezetési és adófizetési kötelezettség* az ellenőrzött külföldi társaságban elért eredmény után, *ha részesedése eléri a 25%-ot.*

Kivétel

A külföldi társaság *nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak*, ha:

- székhelye, illetősége az EU vagy az OECD tagállamában, vagy kettős adóztatást kizáró egyezményes államban van, (pl. Ciprus, Málta, Hollandia, Dánia, Malajzia, stb.), ÉS
- az adott államban valódi gazdasági jelenléttel rendelkezik.

Valódi gazdasági jelenlét

A termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenység, ha:

- saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzik, ÉS
- az ebből származó bevétel eléri az összes bevétel legalább 50%-át.

III. Ingatlannal rendelkező külföldi társaságok adózása

Adóalap

Magyar illetőségű ingatlannal rendelkező társaság és kapcsoló vállalkozásának külföldi tagja által tartott részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség.

Ingatlannal rendelkező társaság

- a beszámolójában eszközként szereplő, Magyarországon fekvő ingatlanainak piaci értéke meghaladja az összes eszközei értékének 75%-át,
- kapcsoló vállalkozásaival (belföldi és külföldi illetőségű) együttesen számított, Magyarországon fekvő ingatlanainak piaci értéke meghaladja az együttesen számított eszközeik értékének 75%-át.

CYPRUS
Crystal Offices,
Krambis Building,
20B Stasikratous Street
1065 Nicosia, Cyprus
Telephone: +357 22 583 000
Facsimile: +357 22 670 033
E-mail:
cyprus@crwwgroup.net

HUNGARY
Amerikai st. 59.
H-1145 Budapest
Hungary
Telephone: +36 1 383 0333
Facsimile: +36 1 383 0433
E-mail:
hungary@crwwgroup.net

LIECHTENSTEIN
Messinastrasse 30
FL-9495 Triesen
Liechtenstein
Telephone: +423 237 4634
Facsimile: +423 237 4631
E-mail:
liechtenstein@crwwgroup.net

SEYCHELLES
Crystal Offices, OT Center
Victoria, Mahe
Seychelles
Telephone: +248 224 109
Facsimile: +248 225 977
E-mail:
seychelles@crwwgroup.net

World Wide Web:
www.crwwgroup.net
E-mail: info@crwwgroup.net

CRYSTAL WORLD WIDE

Az adó bevallására és megfizetésére a jövedelmet szerző külföldi társaság kötelezett.

Adó mértéke: 19%

Kivétel

- olyan hatályos kettős adóztatást elkerülő egyezmény az értékesítő külföldi társaság illetősége szerinti állam és Magyarország között, amely kizárja az ingatlannal rendelkező társaság részvényeinek eladásából származó jövedelem adóztatását, **VAGY**
- ha elismert tőzsdére bevezették.

Következmény

*A hagyományos offshore helyszíneken, az USA-ban bejegyzett LLC, a Máltán, stb. bejegyzett társaságok által magyar ingatlannal rendelkező társaságban tartott részesedések eladásából származó jövedelmet **19% mértékű társasági adó terheli Magyarországon.***

*A Cipruson, Hollandiában, Dániában, Luxemburgban, Svájcban, Malajziában, Szingapúrban, stb. bejegyzett társaságok által magyar ingatlannal rendelkező társaságban tartott részesedések eladásából származó jövedelmet **nem terheli társasági adó Magyarországon.***

* * *

A fenti változások több ponton érinthetik az ügyfeleink által kidolgozott és alkalmazott adótervezési megoldásokat. A Crystal Worldwide számos olyan megoldási javaslatot dolgozott ki, melyek lehetővé teszik, hogy a már létező konstrukciók a megváltozott jogszabályi környezetben is jogszerűen tudjanak működni, illetve ügyfeleink teljes mértékben kihasználhassák az új szabályok biztosította lehetőségeket.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, e-mailen, telefonon, vagy egy előre egyeztetett személyes megbeszélés során készséggel állunk rendelkezésére.

Jelen anyag kizárólag tájékoztatási célból készült és semmilyen körülmények között sem tekinthető adó vagy jogi tanácsadásnak. Mindamelllett, hogy a Crystal WorldWide mindent elkövetett, hogy a tájékoztatóban foglaltak valós és tényszerű tájékoztatást adjanak, a Crystal WorldWide és a szerző semmilyen minőségében nem vállal felelősséget a jelen kiadvány tartalma miatti, vagy a tartalmával kapcsolatosan hozott döntésekkel kapcsolatosan tényleges vagy állítólagos, közvetlen vagy közvetett veszteségekért vagy károkért. Bármilyen adótervezési tevékenység előtt konzultáljon ügyvédjével, könyvelőjével, adótanácsadójával.