

Közzétették a készülő Anti-BEPS Irányelv tartalmát

2015. december

Akcióterv – Társasági Adózás

Az ECOFIN Tanács megvitatta a jelenlegi társasági adózást érintő jogszabályi kezdeményezéseket, amelyeket az Európai Bizottság a 2015 júniusában az ún. „méltányosabb és hatékonyabb uniós társasági adózásra vonatkozó cselekvési terv” keretében hirdetett meg, és amelyek az Európai Parlament támogatását élvezik. Az ECOFIN 2015. december 8-i ülésén (1) a Pénzügyi Tranzakciós Illetékre (FTT) és (2) a Közös Konszolidált Társasági Adózási Alapra (CCCTB) vonatkozó Irányelv-javaslatokat tárgyalta meg, valamint formálisan is elfogadta (3) a rulingokkal kapcsolatos automatikus információcserére vonatkozó új irányelvet.

Anti-BEPS Irányelv

A CCCTB megalkotására vonatkozó irányelv-javaslat nemzetközi anti-BEPS vonatkozásainak különválasztására a luxemburgi elnökség terjesztette elő ötletét. Az Európai Bizottság ebből fakadó kezdeményezését egy különálló Anti-BEPS Irányelv bevezetésére a tagállamok többsége is jól fogadta, mely hatásos Európai Unió eszköz lehet az adóalap-erózió és profit átcsoportosítás (base erosion profit shifting, azaz BEPS) elleni gyors és összehangolt, az egész EU szintjén megvalósuló fellépésre.

Az Európai Bizottság nemrég nyilvánosságra hozott néhány részletet a lehetséges EU-irányelv tartalmából. A javaslatokat, amelyek szakértőkből álló munkacsoporti üléseken születtek most a tagállamoknak is lehetőségük van áttanulmányozni és álláspontjaikat megvitatni.

Számos kulcsfontosságú részlet természetesen még további kidolgozást igényel. A témák tükrözik a CCCTB megalkotására tett javaslat néhány nemzetközi részletét, azokat is magukban foglalva, amelyek közvetlenül az OECD BEPS Akciótervhez kapcsolhatóak. Itt azt is meg kívánjuk jegyezni, hogy az Európai Bizottság a CCCTB-javaslat tárgyalásának újbóli megnyitására vonatkozó szándékát is bejelentette és jelenleg a teljes javaslat nyilvános konzultációjának levezénylésén dolgozik.

Részletek az Anti-BEPS Irányelv javasolt szövegéből

A javaslat a következő területeken fogalmaz meg standard, minimum szabályokat:

- Telephely definíciója
- Ellenőrzött külföldi társaság
- Ún. Switch-over klauzula
- Általános visszaélés elleni szabályok (GAAR)
- Exit adóztatás
- Kamatráfordítás levonhatóságának korlátozása
- (Lehetséges) hibrid eltérések

Telephelyek

A telephelyek vonatkozásában javasolt szabályok elsősorban a telephely-státusz létrejöttét megalapozó körülmények mesterséges elkerülését célozzák. Érintik az adóegyezmények szerinti előkészítő és kiegészítő tevékenységek kivételeit, a kapcsolt felek tevékenységeit, valamint a függő és független ügynökök fogalmát.

Ellenőrzött külföldi társaságok

A javasolt szabályok csak a nem európai uniós jelenléttel rendelkező külföldi társaságokra terjednek ki. Az ilyen társaságok jövedelmét csak abban az esetben adóztatnák, amennyiben elér bizonyos értékhatárt, figyelemmel a tulajdonosi szerkezetre, az effektív adómértékre és a passzív bevételekre is.

Switch-over klauzula

A switch-over klauzula is csak a nem EU-s helyzetekre összpontosítana, és a mentesítés helyett beszámítást jelentene a külföldi jövedelem tekintetében és szintén bizonyos értékhatárok teljesítéséhez lenne kötve.

Általános visszaélés elleni szabályok (GAAR)

Ez az EU tagállamoktól azt várná el, hogy hagyják figyelmen kívül azokat a megállapodásokat, melyek nem felelnek meg a standardoknak, amelyeket a „szándék-teszt” valamint a „valós gazdasági jelenlét-teszt” együttesen határozná meg.

Exit adóztatás

A javasolt exit adóztatási szabályok bizonyos határokon átvéelő eszközmozgatásokat és EU-n belüli illetve nem EU-s országokban található székhelyeket is érintene. A szabályok nagyvonalakban az ide vonatkozó EU-s esetjogot tükrözik.

Kamatráfordítás korlátozása

A tervezett kamatlevonás korlátozására vonatkozó szabályok jövedelemalapú (fix arányú) és a csoportszintű tőke/eszköz-arányt szem előtt tartó szabályokon alapulnának.

Hibrid eltérések

Ezek a javaslatok a Code of Conduct (Vállalati Adózás) Tanácsi Munkacsoport ún. soft-law megoldások kidolgozására vonatkozó munkáját tükrözik, amelyek olyan EU-n belüli és nem EU-s szituációkat is magukban foglalnának, melyekben hibrid szervezetek és hibrid állandó telephelyek érintettek.

A KPMG álláspontja

A fent felvázolt javaslatok nagy valószínűséggel a politikai tárgyalások következtében még változtatásokon mennek majd keresztül. Néhány terület további munkát igényel, a hibridekhez kapcsolódó soft law megközelítést pl. a jogilag is kikényszeríthető hard law megközelítésre váltanák, illetve bizonyos szövegrészekkel kapcsolatban egyes tagállamok máris ellenvéleményt fogalmaztak meg. Bizonyos, hogy még számtalan téma vár kidolgozásra, mire meg lehet valósítani az Európai Bizottság elnökének, Moscovicinek azon ambícióját, hogy az új javaslatokat januárban elő lehessen terjeszteni.

Bármely további információért, kérjük, keressék fel tanácsadóinkat, akik bármely kérdés megválaszolásában szívesen állnak rendelkezésükre.

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Zachár Gábor

Igazgató

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Igazgató

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Dr. Kiss Helga

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 5569

E.: helga.kiss@kpmg.hu

Somogyi Eszter

Menedzser

T.: +36 1 887 6636

E.: eszter.somogyi@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Arányi Attila Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Jóó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7415

E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7368

E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Bosznay Dávid

Ügyvéd

T: +36 1 887 7311

E: david.bosznay@kpmg.hu



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

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Hungária 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.