

## **2020. január 1-jétől tovább szűkül a mozgástér a társasági adózás nemzetközi adótervezése vonatkozásában**

Az Európai Unió agresszív adótervezéseket visszaszorító, különböző 4 betűs akcióterveinek (BEPS, ATAD, ATAD II) és irányelveinek kötelező implementálása következtében 2020. január 1-jét követően, ha egy magyar társasági adóalany az alábbi három hibrid kategória egyikének megfelelő jogügyletet folytat, akkor számolnia kell az alábbiakban bemutatott megkötésekkel és hátrányokkal.

Az első kategóriába az ún. **strukturált jogügyletek** tartoznak, amelyek olyan megállapodások, ahol valamelyik megállapodásban részes félnek a bizonyítható szándéka annak elődizésére irányul, hogy kihasználja azt, hogy a megállapodás tartalmát egyes országok társasági adórendszerei társasági adózás szempontjából eltérően minősítik. Kizárólag azon fél vonatkozásában nem minősül az ügylet strukturált ügyletnek, amelyik fél nem ismerte vagy az elvárható gondosság mellett sem kellett ismernie, hogy az országok közötti különböző minősítésből eredően adóelőnye származik és nem is részesedett az abból származó adómegettakarítás értékéből.

A másik szabályozott hibrid forma az ún. **hibrid gazdálkodó szervezet lesz** 2020. január 1-jét követően. Ez egy olyan szervezet vagy struktúra, amely egy adott adójogrendszer értelmében adózó gazdálkodó szervezetnek minősül, és amelynek jövedelmét vagy költségeit, ráfordításait egy másik adójogrendszer egy vagy több másik személy jövedelmeként vagy költségeiként, ráfordításaiként kezeli.

A harmadik szabályozott hibrid forma lesz az önálló adóalanyként figyelembe nem vett **állandó telephely**. Ez olyan tevékenység, amelyet annak az államnak az adójogrendszere szerint, ahol az adózó belföldi illetőségűnek minősül, úgy vesznek figyelembe, mint amely külföldi állandó telephelyet keletkeztet, de az érintett külföldi adójogrendszer szabályai értelmében nem minősül állandó telephelynek.

Amennyiben a fenti három hibrid eset valamelyike fennáll és az adózó hibridből eredő különbséget eredményező kifizetést teljesít, akkor ez esetben az általános szabályokkal ellentétben **a költség és ráfordítás nem vonható le az adóalapból**. Fordítva viszont, amennyiben az adózó a fenti 3 hibrid forma valamelyikéből származó különbségből eredő jövedelmet kap, akkor az egyébként általános esetben mentes jövedelem is adóköteles jövedelemmé válik azzal, hogy önálló adóalanyként figyelembe nem vett adóalany jövedelme a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó rendelkezések nem alkalmazhatóak. Ez utóbbi eset alól kivételt képez, ha valamely az Európai Unió tagállamának nem minősülő állammal kötött nemzetközi szerződés mégis a jövedelem mentesítéséről rendelkezik.