

Az Országgyűlés  
Gazdasági és informatikai bizottsága

Országgyűlés Hivatala

rományszám: T/6667/74

Érkezett: 2008 NOV 19.

**Bizottsági módosító javaslat**

**Dr. Szili Katalin asszonynak**  
az Országgyűlés elnökének

Helyben

***Tisztelt Elnök Asszony!***

A Gazdasági és informatikai bizottság a Hárszabály 94. § (1) bekezdése és 102. § (1) bekezdése alapján az egyes adó- és járulék törvények módosításáról szóló T/6667. számú törvényjavaslathoz a következő

### ***m ó d o s í t ó   j a v a s l a t o t***

terjeszti elő:

***1. A Gazdasági és informatikai bizottság a törvényjavaslatnak a következő új 267-268. §-sal történő kiegészítését javasolja (a módosító javaslat elfogadása esetén a törvényjavaslat további §-ainak számozása értelemszerűen változik):***

„267. § (1) Az adózó a 2009. adóévi társasági adókötelezettsége megállapításakor a Tao. 7. § (1) bekezdésének g) és gy) pontja alkalmazásakor az adózás előtti eredményt csökkentheti az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó), az adóévben bevételként elszámolt osztalék és részesedés, valamint az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása miatt elszámolt bevétel 75 %-ával, feltéve, hogy az adózó az így elszámolt bevétel 50 %-ának megfelelő összeget legkésőbb 2009. június 30. napjáig a Magyar Állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírba (állampapírba) fekteti, és ezt az összeget az eredeti befektetés időpontjától számított 2 évig kizárólag a fentieknek megfelelő értékpapírban tartja. Nem minősül a feltétel megsértésének, ha az adózó az értékpapír lejáratára vagy cseréje esetén a befektetés összegét legfeljebb alkalmanként 15 napig bankszámlán vagy értékpapír számlán tartja. Az adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó fenti kedvezményt az adózó kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha az ellenőrzött külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2008. június 30. napjáig pénzügyileg is realizálta.

(2) Az adózó a 2009. adóévi társasági adókötelezettsége megállapításakor a Kjt. 3. § (3) bekezdésének a) pontja alkalmazásakor különadó alapját csökkentheti az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó), az adóévben bevételként elszámolt osztalék és részesedés 75 %-ával, feltéve, hogy az adózó az így elszámolt bevétel 50 %-ának megfelelő összeget legkésőbb 2009. június 30. napjáig a Magyar Állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírba (állampapírba) fekteti, és ezt az összeget az eredeti befektetés időpontjától számított 2 évig kizárólag a fentieknek megfelelő értékpapírban tartja. Nem minősül a feltétel megsértésének, ha az adózó az értékpapír lejáratára vagy cseréje esetén a befektetés összegét

legfeljebb alkalmanként 15 napig bankszámlán vagy értékpapír számlán tartja. Az adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó fenti kedvezményt az adózó kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha az ellenőrzött külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2008. június 30. napjáig pénzügyileg is realizálta.

(3) A magánszemély 2009. évi személyi jövedelemadó kötelezettsége megállapításakor az Szja tv. E törvénnyel megállapított 66. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott mértékű adót fizet az Szja tv. 28. § (12) bekezdése szerinti jövedelem után, feltéve, hogy a jövedelem 50 %-ának megfelelő összeget a jövedelem megszerzését követő 30 napon belül, de legkésőbb 2009. június 30. napjáig a Magyar Állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírba (állampapírba) fekteti, és ezt az összeget az eredeti befektetés időpontjától számított 2 évig kizárólag a fentieknek megfelelő értékpapírban tartja. Nem minősül a feltétel megsértésének, ha az adózó az értékpapír lejáratára vagy cseréjére esetén a befektetés összegét legfeljebb alkalmanként 15 napig bankszámlán vagy értékpapír számlán tartja. Az e bekezdés szerint befektetett jövedelmet a magánszemély az adóbevallásában tájékoztató adatként köteles szerepeltetni. A fenti kedvezményt az adózó kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha az ellenőrzött külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2008. június 30. napjáig pénzügyileg is realizálta.

(4) Az (1)-(3) bekezdés rendelkezései nem alkalmazhatók azon jövedelmekre, amelyeket  
a) olyan ellenőrzött külföldi (alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező) társaság (egyéb szervezet) fizet (juttat), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (OECD-vel) együtt nem működő Andorra, Monaco, Liechtenstein államban van;  
b) ellenőrzött külföldi (alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező) társaság (egyéb szervezet) a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 175/A-B. §-aiba, 261. §-ába, 262. §-ába vagy 282-282/C. §-aiba ütköző bűncselekménnyel szerzett.

(5) Az adókötelezettség megállapításakor az (1)-(3) bekezdés szerint figyelembe vett jövedelemmel összefüggésben a magánszemélynél keletkezett bevétel vagyongyarapodásnak nem minősül, ezzel összefüggésben vagyongyarapodás nem vélelmezhető és nem állapítható meg.

268. § (1) Amennyiben az adózó a törvény 267. § (1) – (3) bekezdéseiben leírt kedvezmények bármelyikét igénybe veszi és az ellenőrzött külföldi társaság által az adózó részére fizetett osztalék egy részét vagy egészét az ott leírtaknak megfelelően állampapírba fekteti, úgy az osztalékot kifizető ellenőrzött külföldi társaság azon ügyleteivel kapcsolatosan, amelyekből származó jövedelmek (vagy azok egy része) a 267. § (1), (2), vagy (3) bekezdése szerinti osztalékfizetés alapjául szolgáltak és amely jövedelmek 2008. június 30. előtt pénzügyileg is rendezésre kerültek, sem az adózóval, sem más, a Tao. vagy az Szja tv. hatálya alá tartozó személlyel, vagy a Tao. és az Szja tv. hatálya alá nem tartozó személlyel szemben vagy kapcsolatban

a) az Art., a Tao., az Szja tv., a Kjt. és más, adózásról vagy illeték fizetéséről szóló jogszabály alapján utólagos adómegállapítás nem tehető; valamint

b) ezen jövedelem keletkezésével, befolyásával, ezekkel összefüggő adó-, számviteli és egyéb kötelezettségekkel kapcsolatos büntetőjogi felelősség nem állapítható meg.

Az e bekezdés szerinti mentesség kifejezetten kiterjed azon személyekre is, amelyek az ellenőrzött külföldi társaság jövedelme keletkezése következtében nem vallottak be jövedelmet.

(2) Az eljáró hatóság a törvény 267. § (1) - (3) bekezdései bármelyikében leírt kedvezményt igénybe vevő adózó ellenőrzése esetén jogosult kérni az adózó írásbeli nyilatkozatát arról, hogy mely jövedelem szolgált a 267. § (1) - (3) bekezdései szerinti osztalékfizetés alapjául. Amennyiben az adózó a fenti nyilatkozatot az adóhatóság felszólítását követő 30 napon belül az adóhatóság részére megadja, úgy az adóhatóság az adózótól további nyilatkozat tételét, okirat csatolását vagy egyéb eljárási cselekményt nem követelhet.”


### **Indokolás**

A jelenlegi pénzügyi helyzetben a Magyar Államnak komoly érdeke fűződik ahhoz, hogy társaságok megtakarításait állampapírok vásárlására vonja be. A jelen javaslat elsődleges célja, hogy a társaságokat arra ösztönözze, hogy ellenőrzött külföldi társaságokban (off-shore társaságokban) tartott vagyonaikat Magyarországra hozzák és magyar állampapírba fektessék. Másrészt a módosító javaslatban meghatározott szabályozás egyszersmind a Magyar Állam számára többletadó-bevételeket is eredményezne, hiszen ilyen jellegű rendelkezés hiányában ezen pénzeszközök magyarországi megadóztatására semmilyen formában nem kerülhetne sor.

A módosító javaslat társasági adóra, illetve szolidaritási adóra vonatkozó rendelkezései ezért befektetési feltételhez kötötten ezen külföldi ellenőrzött társaságok jövedelmeinek osztalékként történő magyarországi behozása esetére adókedvezményt biztosítana. Tekintettel a jelenlegi pénzügyi válságra, a törvényjavaslat 2009. június 30-át szabná meg határidőként arra, hogy ezen pénzeszközök állampapírokba történő befektetésére sor kerüljön.

A módosító javaslat által beiktatni javasolt új 268. §-ban meghatározott rendelkezések az adóalanyok részére fogalmaznának meg olyan garanciákat, amelyek mellett valószínűsíthető, hogy az adóalanyok a hazahozatali lehetőséggel élni fognak.

Budapest, 2008. november 19.

  
**Podolák György**  
elnök