



Országgyűlési képviselő
Fidesz – Magyar Polgári Szövetség

Országgyűlési Hivatala

Irományszám: T/1665/78

Érkezett: 2010 NOV 29.

Dr. Kövér László úrnak
az Országgyűlés Elnökének

Helyben

Kapcsolódó módosító javaslat

Tisztelt Elnök Úr!

A Hárszabály 102. § (1) bekezdése alapján a „*A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról*” szóló T/1665. számú törvényjavaslatához – a T/1665/75. számon benyújtott módosító javaslatához kapcsolódva – a következő

kapcsolódó módosító javaslatot

terjesztjük elő:

1. A törvényjavaslat a 49. §-t követően a következő új címmel és új 50. és 51. §-sal egészül ki (egyidejűleg a következő §-ok számozása értelemszerűen változik):

„Osztalékfizetési kedvezményt érintő rendelkezések

50. §

(1) A magánszemély adózó a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 2010. december 31-én hatályos 66. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott mértékű adót fizet az Szja tv. 28. § (12)-(13) bekezdése, és - ha a jövedelemszerzés helye külföld - 65-68. §-a szerinti jövedelem után. A fenti kedvezményt a magánszemély kizárólag abban az esetben veheti igénybe, ha a külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmét legkésőbb 2010. október 31. napjáig bevételként elszámolta, vagy az legkésőbb 2010. október 31. napjáig a külföldi társaság bankszámláján szerepel.

(2) A magánszemély adózó az (1) bekezdésben meghatározott mértékű adót fizet

a) a saját vagy közeli hozzátartozója, élettársa nevéen, vagy

b) az általa vagy közeli hozzátartozója, élettársa által ellenőrzött külföldi társaság nevéen, valamint egyéb külföldi vagyongkezelő szervezet (így különösen alapítvány, trust) ill. az ilyen vagyongkezelő szervezet közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló külföldi társaság nevéen,

külföldön vezetett bankszámláról, értékpapírszámláról vagy biztosítási számláról, a magánszemély adózó belföldi pénzügyintézetnél vezetett bankszámlájára, úgy is, mint

kedvezményezettet megillető jogcímen átutalt, jóváírt, olyan jövedelem után, melyet legkésőbb 2010. október 31-ig a külföldi számlán tartottak és, mellyel kapcsolatosan belföldön adó- és járulékkötelezettséget korábban még nem teljesítettek.

(3) Az (1)-(2) bekezdés rendelkezései nem alkalmazhatók azon jövedelmekre,

- a) amelyeket olyan társaság (egyéb szervezet) fizet (juttat), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (OECD-vel) együtt nem működő államban van;
- b) amelyek bűncselekményből erednek.

(4) Az (1)-(2) bekezdésben meghatározott jövedelem utáni adókötelezettségét az adózó a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által kijelölt hitelintézetek (a továbbiakban: kijelölt hitelintézet) útján, az erre vonatkozó nyilatkozat megtételével teljesítheti. Az (1)-(2) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy az adózói nyilatkozat legkésőbb 2011. december 31-ig a kijelölt hitelintézet felé megtörténjen. A nyilatkozattételre megadott határidő jogvesztő.

(5) A kijelölt hitelintézet az adózó nyilatkozatának közlését követő 8 napon belül az (1) bekezdésben meghatározott esetben az adózói nyilatkozatban szereplő mértékű adót a magánszemélytől levonja és az állami adóhatóság által vezetett számlára átutalja. A kijelölt hitelintézet a személyi jövedelemadó alapjáról, összegéről igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére.

(6) A kijelölt hitelintézet az adózó nyilatkozatának közlését követő 8 napon belül a (2) bekezdésben meghatározott esetben az átutalt összeg után az adót levonja és az állami adóhatóság által vezetett számlára (az ügyfél bármely azonosító adatának megjelölése nélkül) átutalja. A kijelölt hitelintézet a levont személyi jövedelemadó alapját képező összegnek a hitelintézetnél vezetett számlán történő jóváírás időpontjáról, az adó alapjáról, összegéről és a levonás időpontjáról igazolást állít ki a számlatulajdonos adózó részére.

(7) A kijelölt hitelintézet köteles megvizsgálni, hogy a külföldi számlán (bankszámlán, értékpapírszámlán, befektetési számlán, biztosítási számlán), az onnan átutalt (nyilatkozatban szereplő) pénzeszköz vagy annak megfelelő értékű pénzügyi eszköz legkésőbb 2010. október 31-ig rendelkezésre állt. A rendelkezésre állás igazolásaként számlakivonat vagy banki igazolás eredeti példánya fogadható el. Rendelkezésre álló pénzeszközként a számlakivonat vagy banki igazolás szerinti értéket kell figyelembe venni. A hitelintézet által az (5)-(6) bekezdés szerint kiállított igazolás tartalmazza azt a záradékot, hogy a hitelintézet az e bekezdés szerinti vizsgálati kötelezettségének eleget tett.

(8) Az adókötelezettség megállapításakor az (1)-(2) bekezdés szerint figyelembe vett jövedelemmel összefüggésben a magánszemélynél keletkezett bevétel vagyongyarapodásnak nem minősül, ezzel összefüggésben vagyongyarapodás nem vélelmezhető és nem állapítható meg.

(9) Amennyiben a magánszemély úgy veszi igénybe az (1)-(2) bekezdésben leírt kedvezményt, hogy megfelel az e §-ban foglalt feltételeknek, úgy sem e magánszeméllyel, sem e vonatkozásban érintett közeli hozzátartozójával, élettársával szemben, ezen jövedelem keletkezésével összefüggő adókötelezettség elmulasztása tekintetében

- a) adózásról vagy illeték fizetésről szóló jogszabály alapján utólagos adómegállapítás nem tehető; valamint

b) adó- és illetékfizetési, számviteli kötelezettségekkel, az ezzel kapcsolatos okiratok kiállításával, felhasználásával, valamint a keletkezett jövedelmekkel végzett pénzügyi műveletekkel kapcsolatos büntetőjogi felelősség nem állapítható meg.

(10) Amennyiben az adózó ellenőrzése során arra hivatkozik, hogy bevétele ezen rendelkezés alkalmazásával külföldről származik, akkor az eljáró hatóság a bevétel keletkezésének vizsgálata céljából csak a kijelölt hitelintézet által kiállított igazolás kérésére jogosult.

(11) E § alkalmazásában ellenőrzött külföldi társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti ellenőrzött külföldi társaság.

51. §

(1) Amennyiben a belföldi illetőségű magánszemély 2010. vagy 2011. adóévben belföldön bejegyzett gazdasági társaságban szerez átruházással tulajdoni részesedést, utólagos adómegállapítás keretében adókötelezettség, továbbá egyéb jogkövetkezmény a (2) bekezdésben rögzítettek szerint nem állapítható meg, az alábbi feltételek együttes teljesülése esetén:

- a) a részesedést értékesítő jogalany a magánszemély adózó vagy közeli hozzátartozója, élettársa által ellenőrzött külföldi társaság, vagy egy olyan, alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet, amelyben a részesedést szerző magánszemély vagy közeli hozzátartozója, élettársa közvetlenül vagy közvetve meghatározó befolyással rendelkezik, illetőleg a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább 10 %-ával rendelkezik, vagy egyéb olyan külföldi vagyonkezelő szervezet (így különösen alapítvány, trust) vagy ennek közvetlenül vagy közvetett tulajdonában álló külföldi társaság, mely vagyonkezelő szervezetnek a magánszemély vagy közeli hozzátartozója, élettársa kedvezményezettje,
- b) a tulajdonosváltást a magánszemély hitelt érdemlően igazolja, így különösen a tulajdonosváltást a cégbíróság jogerősen bejegyzi, illetve részvénytársaság esetén, azt a részvénykönyvben nyilvántartásba veszik, és
- c) belföldi illetőségű magánszemély a kedvezmény érvényesítéséhez az állami adóhatósághoz legkésőbb 2011. december 31. napjáig beérkezően – az adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon – bejelenti a részesedés megszerzésének tényét, a tulajdonszerzés időpontját, a fizetett ellenérték összegét, valamint ugyanezen nyomtatványon nyilatkozik arról is, hogy a részesedést átruházó jogalany megfelel az a) pont szerinti feltételeknek.

(2) Az (1) bekezdésben írt feltételek együttes teljesülése esetén, a belföldi illetőségű magánszemély és az (1) bekezdés a) pontja szerinti külföldi jogalany közötti átruházás utólagos adómegállapítás keretében az adóhatóság által nem minősíthető színlelt szerződésnek, továbbá

- a) nem írható elő adójogi következmény azon a jogalapon, hogy a felek által kikötött ellenérték nem felel meg a részesedés szokásos piaci értékének,
- b) tulajdoni részesedését megszerző magánszemély adókötelezettségének megállapításakor a szerzéssel összefüggésben a magánszemélynél keletkezett bevétel vagyongyarapodásnak nem minősül, ezzel összefüggésben vagyongyarapodás nem

vélelmezhető és nem állapítható meg, továbbá más, adózásról vagy illeték fizetéséről szóló jogszabály alapján utólagos adómegállapítás sem tehető,

- c) a részesedését megszerző magánszemély azon ügyleteivel kapcsolatosan, amelyekből származó jövedelmek e bekezdés b) pontja szerinti bevétel alapjául szolgáltak, ezen jövedelmek keletkezésével, illetve megszerzésével összefüggő adó- és illetékfizetési, valamint számviteli kötelezettségekkel, a jövedelem keletkezésével, illetve megszerzésével kapcsolatos okiratok kiállításával, azok felhasználásával, valamint a keletkezett jövedelmekkel végzett pénzügyi műveletekkel kapcsolatos büntetőjogi felelősség nem állapítható meg.

(3) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti bejelentésnek, illetve nyilatkozatnak legkésőbb 2011. december 31. napjáig az állami adóhatóság illetékes szervéhez be kell érkeznie. E határidő elmulasztása jogvesztő, és az e §-ban foglalt kedvezmény elvesztésének terhével jár.

(4) Az (1)-(2) bekezdésekben írt jogkövetkezmények alóli mentesülés nem terjed ki azon jövedelemre, melyből a magánszemély az (1) bekezdés a) pontja szerinti külföldi jogalany részére fizetett ellenértéket teljesíti, valamint a fenti részesedés magánszemély azon későbbi továbbértékesítésére, amely során a kedvezménnyel érintett részesedést elidegeníti.

(5) Az (1) bekezdés szerinti átruházás keretében, a részesedését megszerző magánszemély által az átruházó (1) bekezdés a) pontja szerinti külföldi jogalany részére fizetett ellenértéknek megfelelő, utóbb a magánszemély részére, a (1) bekezdés a) pontja szerinti külföldi jogalanytól bármely jogcímen 2011. december 31. napjáig közvetlenül juttatott jövedelem – a fenti részesedés külföldi jogalany részére fizetett ellenértékének összegéig – mentes az adó alól.

(6) E § alkalmazásában ellenőrzött külföldi társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti ellenőrzött külföldi társaság.”

2. A törvényjavaslat 51. § (4) bekezdése a következőképpen módosul:

„(4) E törvény - az 50-51. § kivételével – 2011. szeptember 2-án hatályát veszti. Az 50-51. §-ok 2012. január 1-jén veszítik hatályukat.”

Indokolás

A 2010. és 2011. adóév tekintetében alkalmazható szabály elsődleges célja, hogy a magánszemélyeket arra ösztönözze, hogy ellenőrzött külföldi társaságokban (off-shore társaságokban), illetve az ellenőrzött külföldi társaságnak nem minősülő külföldi illetőségű társaságokban tartott vagyonaikat tőkejövedelmek formájában Magyarországra hozzák. Másrészt a szabályozás a Magyar Állam számára többletadó-bevételeket is eredményez,

hiszen ilyen jellegű rendelkezés hiányában ezen pénzeszközök magyarországi megadóztatására semmilyen formában nem kerülhetne sor.

A javaslat célja a külföldre származott pénzügyi jellegű eszközök magyar gazdaságba történő visszaáramoltatásának elősegítése azzal, hogy belföldi számlákon - egy egyszeri, kedvező mértékű adó megfizetésével – megjelenhessenek ezek a bevételek és ezt követően befektetésre kerülhessenek a magyar gazdaságba.

A jelenlegi pénzpiaci helyzetben a Magyar Államnak komoly érdeke fűződik ahhoz, hogy a belföldi illetőségű magánszemélyek a külföldi társaságokban (off-shore társaságokban) tartott, vagy oda közvetlen, illetve közvetett módon kiutalt vagyonaikat Magyarországra hozzák, ezzel egyidejűleg, az ún. offshore tulajdonosokat a Magyarországon bejegyzett gazdasági társaságokban a tényleges tulajdonos magánszemélyek váltsák fel.

Ha a magánszemélyek egy olyan belföldön bejegyzett gazdasági társaságban szereznek átruházással tulajdoni részesedést, amelyben az általuk megvásárolt részesedést értékesítő jogalany a fenti külföldi szervezet, úgy a magánszemélynek az ellenőrzött külföldi társaság részesedésének megvásárlása kapcsán a tulajdonosváltást hitelt érdemlően igazolnia kell, továbbá a kedvezmény érvényesítéséhez az állami adóhatósághoz legkésőbb 2011. december 31. napjáig beérkezően – az adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon – be kell jelentenie a részesedés megszerzésének tényét, a tulajdonszerzés időpontját, továbbá a fizetett ellenérték összegét, valamint ugyanezen nyomtatványon nyilatkoznia kell arról is, hogy a részesedést átruházó megfelel a törvény feltételeinek.. Ezen feltételek együttes teljesülése esetén élhet az adózó a javaslatban felsorolt adójogi kedvezményekkel, valamint mentesülhet az esetleges büntetőjogi következményektől is.

Budapest, 2010. november 29.



Lázár János

Fidesz – Magyar Polgári Szövetség



Rogán Antal

Fidesz – Magyar Polgári Szövetség