

**Batta Kálmán, Dr. Deák Dániel, Dr. Futó Gábor, Dr. Herich György,
Kanyó Lóránd, Laczi Ferenc, Magony Krisztina, Dr. Óry Tamás,
Siegler Zsófia, Vertetics Ádám**

Nemzetközi adózás

Szerkesztő: Dr. Herich György
Szerzők: Batta Kálmán, Dr. Deák Dániel, Dr. Futó Gábor, Dr. Herich György,
Kanyó Lóránd, Laczi Ferenc, Magony Krisztina, Dr. Óry Tamás,
Siegler Zsófia, Vertetics Ádám

Lektorok: Dr. Deák Dániel, Kiss László, Rybaltovszki Péter, Dr. Víg Gyula
Kiadó: PENTA UNIÓ Zrt.
Készült: REPROFLEX Kiadó és Nyomda Kft. ISBN

978-963-89210-5-5

© Minden ábra szerzői jogvédelem alá tartozik.
Bármilyen felhasználása, másolása csak a szerzők előzetes írásbeli engedélyével történhet!

BEVEZETÉS

Magyarországnak a világgazdaságba történő fokozódó integrációjával párhuzamosan egyre nagyobb igény mutatkozik mind a vállalkozások, mind a magánszemélyek részéről a nemzetközi adózás kérdéseiről. Különösen aktuálissá teszi a nemzetközi adózás kérdéseinek vizsgálatát az Európai Unióhoz történt csatlakozásunk. Jelen szakkönyv az első olyan kiadás Magyarországon, amely a tágabb értelemben vett nemzetközi adózás átfogó bemutatására vállalkozik.

A könyv fontos célja, hogy elősegítse az okleveles adószakértők, adótanácsadók, könyvvizsgálók, könyvelők, pénzügyi-számviteli szakemberek, vállalkozók és vállalatvezetők felkészülését a nemzetközi környezetre.

Az első fejezet a hagyományos értelemben vett nemzetközi adózás kérdéseivel foglalkozik. Így a vizsgálat középpontjában a nemzetközi adózás alapproblémája, a kettős és többszörös adóztatás, illetve az aluladóztatás kérdése áll. A könyv részletesen taglalja a kettős adóztatás elkerülésére szolgáló eszközöket és módszereket. Minden eddigi kísérletnél mélyebb elemzés alá vonja a kettős adóztatási modellegezményeket és kommentáljait, a tőkeexportőr és tőkeimportőr országok valamint Magyarország egyezményi gyakorlatát. Az ún. külső adójog vizsgálata során részletesen bemutatja a külföldiek Magyarországról, illetve a magyarok külföldről származó jövedelmének adózását, külön tárgyalva a társadalombiztosítási vetületeket. A beruházásvédelmi megállapodások mellett az adóparadicsomokat, és a következő időszak várhatóan nagy „adócsatáinak” területét, az elszámoló árakat külön is górcső alá vesszük.

A második fejezet az Európai Unióban hatályos adószabályai részletes bemutatásával foglalkozik. A fejezet célja, hogy a napi realitássá vált európai uniós környezet feltételrendszerét megismertesse. A könyv részletesen tárgyalja a közvetlen adók, a közvetett adók, valamint a helyi adózás kérdéseit úgy, hogy az alkalmazásra kerülő joganyag bemutatása és elemzése mellett az adózással kapcsolatos precedens értékű bírósági gyakorlatot is ismerteti. Az európai uniós adózással párhuzamosan bemutatjuk a magyar jogharmonizáció folyamatát, eddigi eredményeit és várható lépéseit, ezzel is segítve a vállalkozásokat a változásra történő felkészülésben. A munkaerő szabad mozgását lehetővé tevő európai uniós szabályozás fontossá teszi a migráns munkások adózási kérdéseinek bemutatását, amellyel ezért külön alfejezetben foglalkozunk.

A könyv harmadik fejezete a nemzetközi tendenciák bemutatására, az új irányzatok megismertetésére vállalkozik. Ennek során tárgyaljuk az ökoadózással, valamint az e-business adózási kérdéseit. A tendenciákra történő felhívás nemcsak a jogalkalmazók, de a jogalkotók számára is hasznos információkkal szolgálhat a következő időszakra vonatkozóan.

A könyv az ADÓTANÁCSADÓ sorozat szerves része, amely a nemzetközi adózási ismeretek bemutatását és a nemzetközi adótervezés megalapozását hivatott szolgálni. Az okleveles adószakértő, illetve adótanácsadó képzés tematikájára épülő szakkönyv tartalmilag és módszertanilag szervesen integrálódik a sorozat többi könyveibe.

A könyv lektorai és szerzői az adott szakterület kiemelkedő szakteknéi, valamint az adott szakterület jogszabály-előkészítésében és az EU kapcsolatrendszer kiépítésében résztvevő szakemberek. A nagy tapasztalattal rendelkező szerzők és lektorok felügyelete alatt egy-egy részterületen több, igen tehetséges fiatal szerző munkájával is találkozhatunk.

A könyv a szakkönyv-objektív rendszer részeként digitalizálva együttműködik nemcsak a sorozat többi könyvével, de a kiadó valamennyi kiadványával. A megújult szakkönyv-objektív rendszer külön nemzetközi adatbázissal segíti az adózással foglalkozókat. Az Igazságügyi Minisztériummal együttműködve illetve saját fordításban a CD tartalmazza a Nemzetközi adózási könyvhöz kapcsolódóan az Európai Unió adózással összefüggő joganyagának és a bírósági dön-

tések magyar nyelvű fordítását, de az idegen nyelvű gyakorlás céljából az idegen nyelvű alapküldetumok is részét képezik a CD-nek. A továbbfejlesztett offline rendszer lehetővé teszi a saját tudásbázis beépítését a rendszerbe, amely ezt követően a szakkönyvekkel, valamint jogtárral együtt használható, így a szoftvert használó saját digitális emlékezte lehet.

A szakkönyv-olvasó rendszer digitális interaktív tesztrendszere lehetővé teszi nem csak a vizsgákra való felkészülést, de a tudásanyag önképzéssel való felfrissítését is.

Összességében a könyv a szerkesztők, szerzők, lektorok, informatikusok együttes munkájának eredményeként tartalmában, módszerében, informatikai háttérében nemzetközi méretekben is jelentős kísérlet annak szolgálatára, hogy minél mélyebb, korszerűbb ismeretekkel segítsük elő a magyar tanácsadók, vállalkozások versenyképességét a nemzetközi adózás területén.

Kérjük, hogy észrevételeikkel segítsék elő munkánk továbbfejlesztését.

Tisztelettel:

A Kiadó

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I. FEJEZET: NEMZETKÖZI ADÓZÁS

1. NEMZETKÖZI ADÓZÁS

1.1. KETTŐS VAGY TÖBBSZÖRÖS ADÓZTATÁS

1.1.1. Kettős adóztatás

1.1.2. Aluladóztatás

1.1.3. Személyi adók

1.1.4. Tárgyi adók

2. JOGFORRÁSOK

2.1. A FIGYELEMBE VEHETŐ JOGFORRÁSOK ÉS CSOPORTOSÍTÁSUK

3. A NEMZETKÖZI ADÓZÁS ALAPELVEI

3.1. SZÉKHELY ELV VAGY NEMZETISÉGI ELV

3.2. UNIVERZALITÁS ELVE VAGY TERÜLETISÉG ELVE

3.3. EREDET ORSZÁG ELVE VAGY CÉLORSZÁG ELVE

4. A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉRE, ENYHÍTÉSÉRE SZOLGÁLÓ MÓDSZEREK

4.1. BESZÁMÍTÁS

4.2. MENTESÍTÉS

4.3. EGYÉB MÓDSZEREK

4.4. A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉRE ALKALMAZOTT MÓDSZEREK HATÁSA A PIACI VERSENYRE

4.5. TŐKE EXPORT SEMLEGESSÉG

4.6. TŐKE IMPORT SEMLEGESSÉG

4.7. A MÓDSZER VÁLASZTÁS KRITÉRIUMA

5. A NEMZETKÖZI ADÓZÁS BILATERÁLIS SZABÁLYOZÁSA: A KETTŐS ADÓZTATÁST KIZÁRÓ MODELLEGYZMÉNYEK

5.1. OECD MODELLEGYZMÉNY A JÖVEDELEM- ÉS VAGYONADÓZTATÁSRÓL

5.1.1.1. I. rész: Az egyezmény hatálya

5.1.2. II. rész: Fogalmak

5.1.3. III. rész: A jövedelmek adózása

5.1.4. IV rész: A vagyon adóztatása

5.1.5. V. rész: A kettős adóztatás kiküszöbölésének módszerei

5.1.6. VI. rész: Különös rendelkezések

5.1.7. VII. rész: Záró rendelkezések

5.2. ENSZ MODELLEGYZMÉNY

5.2.1. A fejlett országok egymás közötti egyezményei

5.2.2. A fejlődő országokkal kötött egyezmények

5.3. AZ USA MODELLEGYZMÉNY

5.4. EGYÉB MEGÁLLAPODÁSOK

5.5. KETTŐS ADÓZTATÁSI EGYZMÉNYEK ALKALMAZÁSÁNAK KORLÁTAI

5.6. Az ÖRÖKÖSÖDÉSI ÉS AJÁNDÉKOZÁSI ADÓZÁSRÓL SZÓLÓ

OECD MODELLEGYZMÉNY (1982)

- 6. A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉNEK ESZKÖZEI
EGY NETTÓ TŐKE EXPORTÓR ORSZÁG PÉLDÁJÁN: NÉMETORSZÁG**
- 6.1. AZ UNILATERÁLIS SZABÁLYOZÁS NÉMETORSZÁGBAN
 - 6.1.1. Eszközök
 - 6.1.2. A kettős adóztatás elkerülésére szolgáló unilaterális intézkedések.
 - 6.1.3. Az unilaterális szabályozás: Németország
 - 6.1.3.1. Jövedelemadó
 - 6.1.3.2. Társasági adó
 - 6.2. A NÉMET KÜLDŐ ADÓJOGI TÖRVÉNY (ASTG)
 - 6.2.1. Jövedelemkorrekció
 - 6.2.2. Lakóhely kihelyezés kedvezőbb adózású területekre
 - 6.2.2.1. Jövedelemadó kötelezettség (külső adójog 2.§)
 - 6.2.2.2. Bővített korlátozott öröklési- és ajándékozási adókötelezettség (4.§)
 - 6.2.2.3. Vagyongyarapodás adóztatása (tőkekivonási adó) (6.§)
 - 6.2.3. Köztes holding (7-14.§)
 - 6.2.4. Együttműködési kötelezettség (16-17.§)
 - 6.3. KÉTOLDALÚ SZABÁLYOZÁS NÉMETORSZÁGBAN
 - 6.3.1. Fejlett ipari országokkal kötött egyezmények
 - 6.3.2. Fejlődő országokkal kötött egyezmények
 - 6.3.3. Keleti ipari államokkal kötött egyezmények
- 7. A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉNEK ESZKÖZEI
EGY NETTÓ TŐKE IMPORTÓR ORSZÁG PÉLDÁJÁN: MAGYARORSZÁG**
- 7.1. UNILATERÁLIS SZABÁLYOZÁS: MAGYARORSZÁG
 - 7.1.1. Jövedelemadók
 - 7.1.1.1. A személyi jövedelemadó szabályozás
 - 7.1.1.1.1. Belföldi magánszemélyek külföldről származó jövedelmének adóztatása
 - 7.1.1.1.2. Külföldi magánszemélyek belföldről származó jövedelmének adózása
 - 7.1.1.2. Társasági adó és osztalékadó
 - 7.1.1.2.1. Belföldi illetőségű adóalany külföldről származó jövedelmének adózása
 - 7.1.1.2.2. Külföldi illetőségű adóalany belföldről származó jövedelmének adóztatása
 - 7.1.2. Vagyonadók
 - 7.1.2.1. Telekadó és építményadó
 - 7.1.2.2. Gépjárműadó
 - 7.1.2.3. Vagyonforgalom adóztatása
 - 7.1.3. Helyi adók
 - 7.1.4. Forgalmi adók
 - 7.1.4.1. Az általános forgalmi adó
 - 7.1.4.2. Jövedéki adó (1997. évi Cili. tv.)
 - 7.2. BILATERÁLIS SZABÁLYOZÁS: MAGYARORSZÁG
 - 7.2.1. A fejlett országokkal kötött egyezményeink: Németország, USA..
 - 7.2.2. Fejlődő országokkal kötött egyezmények: India
 - 7.2.3. A kettős adóztatási egyezmények mellett alkalmazandó belső jogszabályok
- 8. JÁRULÉKFIZETÉS MAGYAROK KÜLFÖLDI,
KÜLFÖLDIEK MAGYARORSZÁGI FOGLALKOZTATÁSA ESETÉN**
- 8.1. MUNKAVÁLLALÁS - BIZTOSÍTÁS HARMADIK ÁLLAMBAN
 - 8.1.1. Magyar állampolgár külföldi munkavállalása
 - 8.1.2. Harmadik állam polgárának munkavégzése Magyarországon....
- 8.2. A NEMZETKÖZI EGYEZMÉNY HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZEMÉLY
- 8.3. MUNKAVÁLLALÁS AZ EURÓPAI GAZDASÁGI TÉRSÉGBEN
 - 8.3.1. Járulékfizetés a közösségi rendelet szerint

- 8.3.1.1. Kiküldetés
- 8.3.1.2. Munkavégzés egyidejűleg több tagállam területén
- 8.3.1.3. Kivétel megállapítása
- 8.3.2. Az Unió tagállamokat és polgáraikat érintő változások 2010. május 1. napjától
- 8.3.2.1. Munkavállaló, önálló vállalkozó egyidejűleg több tagállam területén történő munkavégzése
- 8.3.2.2. Biztosítás a lakóhely szerinti államban
- 8.3.2.3. Biztosítás a székhely vagy a vállalkozás telephelye szerint.
- 8.3.2.4. Munkaviszony az egyik, és önálló vállalkozói tevékenység a másik államban
- 8.3.2.5. A1 igazolás igénylése
- 8.3.2.6. A biztosítási kötelezettség ideiglenes megállapítása
- 8.3.2.7. Kivétel engedélyezése a főszabály alól
- 8.3.2.8. Kiküldetés
- 8.4. **A MAGYAR JOG ALKALMAZÁSÁNAK MEGHATÁROZÁSA**
- 8.4.1. Munkavállaló és önálló vállalkozó
- 8.4.2. Adatszolgáltatás kiküldetéshez
- 8.4.3. Munkavégzés több államban
- 8.4.4. Igazolás a magyar jog alkalmazandóságáról
- 8.4.5. Kivétel megállapítása
- 8.5. **A MAGYARORSZÁGON FIZETENDŐ JÁRULÉK ALAPJÁNAK MEGHATÁROZÁSA**
- 8.5.1. Nem forintban keletkezett járulékalap
- 8.5.2. A foglalkoztató képvisellete
- 8.6. **A KÜLFÖLDÖN FELMERÜLŐ GYÓGYKEZELÉS KÖLTSÉGEINEK MEGTÉRÍTÉSE**
- 8.6.1. Gyógykezelés EGT-állam területén
- 8.6.2. Gyógykezelés igénybevétele egyezményes államban
- 8.6.3. Gyógykezelés igénybevétele harmadik államban
- 9. BERUHÁZÁS VÉDELMI MEGÁLLAPODÁSOK**
- 9.1. **OECD MODELLEGYZMÉNY**
- 9.1.1. A megállapodás személyi, tárgyi, területi, időbeli hatálya
- 9.1.2. A megállapodás módosítása
- 9.1.3. A megállapodások nyelve.
- 9.1.4. A beruházások ösztönzése és védelme
- 9.1.5. Diszkriminációmentesség – Nemzeti és legnagyobb kedvezményes elbánás
- 9.1.6. Kisajátítás
- 9.1.7. Átutalások
- 9.1.8. Vitarendezés
- 9.2. **A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG ÁLTAL KÖTÖTT BERUHÁZÁSVÉDELMI MEGÁLLAPODÁSOK**
- 10. ADÓPARADICSOMOK, OFFSHORE CÉGEK**
- 10.1. **AZ ADÓPARADICSOMOK JELLEMZŐI**
- 10.2. **OFFSHORE CÉGEK ALAPÍTÁSA**
- 10.2.1. A cég helyszínének kiválasztása
- 10.2.2. A cégalapítás
- 10.3. **AZ OFFSHORE CÉGEK ELLENI „VÉDEKEZÉS”**
- 11. AZ ELSZÁMOLÓ ÁRAZÁS**
- 11.1. **BEVEZETÉS**
- 11.2. **A SZOKÁSOS PIACI ÁR ELVE (ARM’S LENGTH PRINCIPLE)**
- 11.2.1. Meghatározás
- 11.2.2. Transzferár irányelvek a multinacionális vállalkozások és az adóhatóságok számára
- 11.2.3. Alternatív megoldások

- 11.2.3.1. Globális formula szerinti nyereségmegosztás
- 11.2.3.2. Safe harbours
- 11.2.4. A szokásos piaci ár elvének megjelenése a hazai szabályozásban
- 11.2.4.1. Adózás előtti eredmény módosítása
- 11.3. A SZOKÁSOS PIACI ÁR MEGÁLLAPÍTÁSA – ÖSSZEHAJONLÍTÓ ELEMZÉS
- 11.3.1. Összehasonlítható független ügyletek
- 11.3.1.1. Belső és külső összehasonlítható adatok
- 11.3.1.2. Additív és deduktív megközelítés
- 11.3.2. Az összehasonlítást meghatározó tényezők
- 11.3.2.1. Termék/szolgáltatás jellemzői
- 11.3.2.2. Funkcionális elemzés
- 11.3.2.3. Szerződéses feltételek
- 11.3.2.4. Gazdasági körülmények
- 11.3.2.5. Üzleti stratégiák
- 11.3.3. Kiigazítás
- 11.3.4. Összefoglalás
- 11.4. A SZOKÁSOS PIACI ÁR MEGÁLLAPÍTÁSA - MÓDSZEREK
- 11.4.1. Hagományos ügyleti módszerek (Traditional transaction methods)
- 11.4.1.1. Összehasonlított árak módszere (Comparable uncontrolled price method)
- 11.4.1.2. Vízonteladási árak módszere (Resale price method)
- 11.4.1.3. Költség és jövedelem módszer (Cost plus method)
- 11.4.2. Ügyleti nyereségen alapuló módszerek (Transactional profit methods)
- 11.4.2.1. Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer (Transactional net margin method)
- 11.4.2.2. Nyereségmegosztásos módszer (Profit split method)
- 11.4.3. Módszerek a magyar szabályozásban
- 11.5. A SZOKÁSOS PIACI ÁR MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK LÉPÉSEI
- 11.6. AZ ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY MÓDOSÍTÁSÁBÓL EREDŐ KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSE
- 11.6.1. A módosítás típusai
- 11.6.2. Kölcsönös egyeztető eljárás
- 11.6.3. A kettős adóztatás elkerülésére tett kísérletek az Európai Unióban
- 11.6.3.1. Arbitrációs Egyezmény
- 11.6.3.2. Arbitrációs Egyezmény és a JTPF
- 11.7. DOKUMENTÁCIÓ
- 11.7.1. Nyilvántartás Magyarországon
- 11.7.2. EU transzferár dokumentáció
- 11.7.2.1. Kezdeti megközelítések a közös dokumentáció kialakításához
- 11.7.2.2. Az EU transzferár dokumentáció (EU TPD)
- 11.7.2.3. Az EU transzferár dokumentáció tartalma
- 11.8. ELŐZETES ÁRMEGÁLLAPÍTÁS
- 11.9. ÖSSZEFOGLALÁS

ELLENŐRZŐ KÉRDÉSEK

II. FEJEZET: ADÓZÁS AZ EURÓPAI UNIÓBAN

- 1. AZ UNIÓS ADÓJOG FORRÁSAI**
 - 1.1. AZ UNIÓS ADÓJOG ELSŐDLEGES FORRÁSAI
 - 1.2. A MÁSODLAGOS JOGFORRÁSOK
 - 1.3. Az EURÓPAI BÍRÓSÁG JOGGYAKORLATÁNAK JOGFORRÁSI JELLEGE

- 2. A RÓMAI SZERZŐDÉS ADÓZÁSI RENDELKEZÉSEI**
 - 2.1. A HÁTRÁNYOS MEGKÜLÖNBÖZTETÉS TILALMA
 - 2.2. ADÓVISSZATÉRÍTÉS
 - 2.3. EXPORT-IMPORT SZABÁLYOK
 - 2.4. A KÖZVETETT ADÓK HARMONIZÁCIÓJA
 - 2.5. A KÖZVETLEN ADÓK HARMONIZÁCIÓJA

- 3. AZ EURÓPAI UNIÓ LEGFONTOSABB ADÓZÁSI INTÉZMÉNYEI**
 - 3.1. A MINISZTEREK TANÁCSA
 - 3.2. Az EURÓPAI BIZOTTSÁG
 - 3.3. Az EURÓPAI BÍRÓSÁG

- 4. ADÓÜGYI EGYÜTTMŰKÖDÉSI SZABÁLYOK AZ EURÓPAI UNIÓBAN**
 - 4.1. AZ ADÓÜGYI EGYÜTTMŰKÖDÉS JOGI HÁTTERE
 - 4.2. A JOGSEGÉLY-IRÁNYELV
 - 4.2.1. Az irányelv hatálya
 - 4.2.2. Az információcsere típusai
 - 4.2.3. A tagállamok adóisztviseleinek együttműködése
 - 4.2.4. Titokvédelmi szabályok
 - 4.2.5. Az információcsere korlátai
 - 4.2.6. Jogorvoslat
 - 4.2.7. Az irányelv 2004. évi módosítása
 - 4.2.8. A 2009. évi rekodifikációs javaslat
 - 4.3. A MEGTAKARÍTÁSOK ADÓZTATÁSÁRÓL SZÓLÓ IRÁNYELV
 - 4.3.1. Az irányelv területi hatálya
 - 4.3.2. A haszonhúzó fogalma
 - 4.3.3. A kifizető meghatározása
 - 4.3.4. A kamat fogalma
 - 4.3.5. Az adatkör és az információcsere
 - 4.3.6. Átmeneti időszak
 - 4.3.7. Az irányelv alkalmazásának tapasztalatai és a módosítási javaslat
 - 4.4. AZ ÁFA-EGYÜTTMŰKÖDÉSI RENDELET
 - 4.4.1. Az információcsere szabályai
 - 4.4.2. Titokvédelmi szabályok
 - 4.4.3. Jelenlét más tagállamban folyó eljárás cselekményeknél
 - 4.4.4. Párhuzamos ellenőrzések
 - 4.4.5. A végrehajtási rendeletek.
 - 4.4.6. Az áfa-együttműködés jogi keretei 2012. január 1. után
 - 4.5. A JÖVEDEKI EGYÜTTMŰKÖDÉSI RENDELET
 - 4.6. A BEHAJTÁSI IRÁNYELV
 - 4.6.1. Az információkérésre irányuló megkeresés
 - 4.6.2. A kézbesítés iránti megkeresés
 - 4.6.3. A behajtási és a biztosítási intézkedés megtétele iránti megkeresés....
 - 4.6.4. A behajtási eljárás felfüggesztése
 - 4.6.5. A behajtási kérelem elutasítása

- 4.6.6. Az adóbehajtási együttműködés jogi keretei 2012. január 1. után
- 4.7. A FISCALIS 2013 PROGRAM
- 4.8. Az ARBITRÁCIÓS EGYEZMÉNY

- 5. A MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ: ADÓIGAZGATÁS**
- 5.1. A MAGYAR ADÓELJÁRÁSI JOGALKOTÁS HARMONIZÁCIÓJA
- 5.2. A MAGYAR ADÓHATÓSÁG UNIÓS CSATLAKOZÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATAI

- 6. KÖZÖSSÉGI ÉS MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ: KÖZVETLEN ADÓK**
- 6.1. MÓDSZERTANI MEGJEGYZÉSEK
- 6.1.1. Tárgykör
- 6.1.2. Közösségi adópolitika, adóharmonizáció és -koordináció
- 6.2. TERMÉSZETES SZEMÉLYEK JÖVEDELEMADÓZÁSA
- 6.2.1. Tendenciák
- 6.2.2. Irányadó jogesetek
- 6.2.3. Bírósági döntések a szociálpolitikai együttműködés terén
- 6.2.4. Az adókedvezmények tételes kiterjesztése külföldi illetőségűekre
- 6.2.5. Irányelv a természetes személyek megtakarításainak harmonizált adóztatására
- 6.3. TÁRSASÁGI NYERESÉGADÓZÁS
- 6.3.1. Fúziós Irányelv (Átalakulási irányelv)
- 6.3.1.1. Előkérdések: folytonosság vagy megszakítottság, a tagállamok határain átnyúló szervezeti átalakulás értelmezése társasági és adójogi szempontból
- 6.3.1.2. Minősített ügyek
- 6.3.1.3. Adójogi következmények
- 6.3.1.4. A rendeltetészerű joggyakorlás próbája a Leur-Bloem és a Randers esetekben
- 6.3.2. Anya- és Leányvállalati Irányelv
- 6.3.2.1. Az osztalék nemzetközi és gazdasági értelemben vett kettős adóztatásának kiküszöbölése
- 6.3.2.2. Visszaélés a kedvezményekkel (Denkavit-Vitic-Voormeer)
- 6.3.3. Arbitrációs Egyezmény
- 6.3.4. Harmonizációs törekvések a külföldi veszteségek elszámolása terén
- 6.3.5. A kapcsolt vállalkozások közti kamat- és jogdíjfizetés adóztatásának kiküszöbölését célzó irányelv
- 6.3.6. Társasági adóalap- és/vagy adókulcs-harmonizáció
- 6.3.7. A hátrányos megkülönböztetés tilalma a társasági adózásban
- 6.3.8. Az önálló európai társasági jogi formákban működő vállalkozások adózása
- 6.3.8.1. Társasági jogi háttér
- 6.3.8.2. EEIG és UCITS
- 6.3.9. Jogegységesítő törekvések a kis- és középméretű vállalkozások adóztatásának területén
- 6.4. KITEKINTÉS: A MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS ÖSSZKÉP KIALAKÍTÁSÁNAK ELVE A KÖZÖSSÉGI JOGI GYAKORLAT TÜKRÉBEN
- 6.4.1. A megbízható és valós összkép kialakításának elve és a piaci szabadság
- 6.4.2. Óvatosság, céltartalék képzése, időbeli elhatárolások
- 6.4.3. A megbízható és valós összkép kialakításának elve
- 6.4.4. Színlelt társasági szerződés és színlelt társasági hozzájárulás
- 6.5. MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ
- 6.5.1. Magyar adóharmonizáció általában
- 6.5.2. Állami támogatás, káros adóverseny és Magyarország érintettsége
- 6.5.2.1. Pénzügyi szolgáltatások, csoportfinanszírozás, jogdíj
- 6.5.2.2. Biztosítás, viszontbiztosítás és vállalaton belüli biztosítás
- 6.5.2.3. Vállalatcsoporton belüli szolgáltatások
- 6.5.2.4. Holding társaságok

- 6.5.2.5. Adómentes- és offshore társaságok
- 6.5.2.6. Vegyes intézkedések
- 6.5.2.1. Egyéb rendszerek

7. KÖZÖSSÉGI ÉS MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ: FORGALMI ADÓ

- 7.1. TÖRTÉNETI ELŐZMÉNYEK: 1967-1977 (AZ ELSŐ ÖT IRÁNYELV)
- 7.2. A EI 1,77/388/EGK TANÁCSI (HATODIK ÁFA), ILLETVE A 2006/112/EK TANÁCSI IRÁNYELV ISMERTETÉSE
 - 7.2.1. Az új irányelv céljai
 - 7.2.2. Tárgyi hatály
 - 7.2.2.1. Közösségen belüli termékkereskedelem
 - 7.2.2.2. Általános tárgyi hatály
 - 7.2.2.2.1. Speciális termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások
 - 7.2.3. Személyi hatály
 - 7.2.4. Területi hatály
 - 7.2.5. Az adóköteles ügyletek helye
 - 7.2.5.1. Termékértékesítések teljesítési helye
 - 7.2.5.2. Termékimport teljesítési helye
 - 7.2.5.3. Szolgáltatások teljesítési helye
 - 7.2.6. Az adófizetési kötelezettség keletkezése
 - 7.2.7. Az adó alapja
 - 7.2.8. Az adó mértéke
 - 7.2.9. Adómentességek
 - 7.2.9.1. Adómentesség az adó levonásának joga nélkül (nem valódi mentesség)
 - 7.2.9.2. Adómentesség termékimport esetében
 - 7.2.9.3. Adómentesség a közösségből történő termékimport esetén és a termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódóan (valódi mentesség)
 - 7.2.10. Az adó levonása
 - 7.2.10.1. A levonási jog gyakorlásának feltételei
 - 7.2.10.2. Az adó elszámolása
 - 7.2.10.3. Az előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó szabályok az EU egyes tagállamaiban
 - 7.2.10.3.1. A levonhatóság szempontjából hasonlóan kezelt beszerzések a tagállamokban
 - 7.2.10.4. Az áfa visszaigénylés az Európai Unió egyes tagállamaiban
 - 7.2.11. Az adó megfizetésére kötelezett személyek
 - 7.2.11.1. Az adó megfizetésére kötelezett személyek kötelezettségei a belföldi ügyletekben
 - 7.2.11.2. Termékimporthoz kapcsolódó kötelezettségek
 - 7.2.12. Különleges szabályok a Közösség áfa-rendszerében
 - 7.2.12.1. Kisvállalkozások számára biztosítható kedvezmények
 - 7.2.12.2. Mezőgazdasági kistermelők kedvezményes szabályai
 - 7.2.12.3. Utazási irodák árrés szerinti adózása
 - 7.2.12.4. Hasznáلتcikk, régiségek, gyűjteményi tárgyak és műalkotások kereskedelme
 - 7.2.12.5. A befektetési célú aranyra vonatkozó különleges rendelkezések
 - 7.2.12.6. Az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó különös szabályozás
 - 7.3. A DÓ-VISSZATÉRÍTÉS A TAGÁLLAMBAN NEM NYILVÁNTARTOTT ADÓALANYOK RÉSZÉRE
 - 7.4. ADÓ-VISSZATÉRÍTÉS A KÖZÖSSÉGBEN NEM NYILVÁNTARTOTT ADÓALANYOK RÉSZÉRE
 - 7.5. A HÉA IRÁNYELV VÉGREHAJTÁSI RENDELETE
 - 7.6. KÖZÖS SZABÁLYOK, KÖZÖS BEVÉTEL
 - AZ EU ÁFA-ALAPÚ SAJÁT ERŐFORRÁSAI

- 7.7. A KÖZÖSSÉGI HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓZÁS RENDSZERÉNEK VÁRHATÓ VÁLTOZÁSAI
 - 7.7.1. A tanácsi munkacsoporti üléseken tárgyalt javaslatok
 - 7.7.1.1. Utazási irodákra vonatkozó különös áfa szabályok felülvizsgálata
 - 7.7.1.2. Pénzügyi és biztosítási szolgáltatások áfa kezelésének felülvizsgálata
 - 7.7.2. További probléma felvetések
 - 7.7.2.1. A Bizottság Zöld Könyve
 - 7.1.2.2. Az utalványok áfa kezelésére vonatkozó szabályozás
 - 7.1.2.3. Postai szolgáltatások áfa kezelésének felülvizsgálata
- 8. KÖZÖSSÉGI ÉS MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ: JÖVEDÉKI ADÓ**
 - 8.1. A KÖZÖSSÉGI JÖVEDÉKI ADÓRENDSZER LÉTREHOZÁSA
 - 8.2. A KÖZÖSSÉGI JÖVEDÉKI ADÓRENDSZER ALAPJA
 - 8.2.1. Alapirányelv
 - 8.2.1.1. Általános rendelkezések
 - 8.2.1.2. Adózási alapelvek, adófelfüggesztés
 - 8.2.1.3. Adóraktári rendszer a jövedéki termékek előállítására, feldolgozása és tárolásacéljából
 - 8.2.1.4. Az áruk mozgása, bejegyzett kereskedő és bejegyzett feladó szerepe
 - 8.2.1.5. Jövedéki biztosíték
 - 8.2.1.6. Adómentesség, adó-visszatérítés
 - 8.3. A BELSŐ PIACI TERMÉKFORGALOMBAN ALKALMAZOTT KÜLÖNÖS ADÓZÁSI ÉS ELJÁRÁSI SZABÁLYOK
 - 8.3.1. A rendeltetési ország elve
 - 8.3.2. Adófelfüggesztés a közösségen belüli szállításnál
 - 8.3.3. Adózott termékek belső piaci szállítása
 - 8.3.4. Jövedéki termékek kereskedelme a harmadik országokkal
 - 8.4. JÖVEDÉKI ELLENŐRZÉSI RENDSZEREK
 - 8.4.1. SEED rendszer
 - 8.4.2. Árumozgás ellenőrző rendszer (MVS)
 - 8.4.3. Előértesítési rendszer (EWSE)
 - 8.4.4. Jövedéki Árumozgási és Ellenőrző Rendszer (EMCS)
 - 8.4.5. Kölcsönös segítségnyújtás
 - 8.5. Az EGYES JÖVEDÉKI TERMÉKEK HARMONIZÁLT JÖVEDÉKI SZABÁLYAIT RÖGZÍTŐ, ÚN. VERTIKÁLIS IRÁNYELVEK ÉS A TAGÁLLAMOKBAN KÖZVETLENÜL ALKALMAZOTT KÖZÖSSÉGI RENDELETEK
 - 8.5.1. Alkohol termékek
 - 8.5.2. Ásványolajtermékek
 - 8.5.3. Dohánygyártmányok
 - 8.6. A HARMONIZÁLT MAGYAR JÖVEDÉKI RENDSZER
- 9. KÖZÖSSÉGI ÉS MAGYAR ADÓHARMONIZÁCIÓ: HELYI ADÓK**
 - 9.1. A HELYI ADÓRENDSZERT ÉRINTŐ UNIÓS ELŐÍRÁSOK
 - 9.2. A HTV. HARMONIZÁCIÓJÁNAK ALKOTMÁNYOSSÁGI KÉRDÉSEI
 - 9.3. A HTV. HARMONIZÁCIÓJÁNAK LÉNYEGE, TARTALMA
 - 9.4. A HELYI IPARÚZÉSI ADÓ KÖZÖSSÉGI JOGGAL VALÓ ÖSSZHANGJA
- 10. SZOCIÁLIS BIZTONSÁG AZ EURÓPAI GAZDASÁGI TÉRSÉGBEN**
 - 10.1. A KÖZÖSSÉGI JOG
 - 10.1.1. A koordinációs rendeletek személyi hatálya
 - 10.1.2. A koordinációs rendeletek tárgyi hatálya
 - 10.1.3. A koordinációs rendeletek területi hatálya
 - 10.2. A KOORDINÁCIÓ ALAPELVEI

- 10.2.1. Egyenlő elbánás elve
- 10.2.2. Egy tagállam joghatósága alá tartozás elve
- 10.2.3. A biztosítási (szolgálati) idők összeszámításának elve
- 10.2.4. A pénzbeli ellátások exportálhatóságának elve
- 10.3. AZ ALKALMAZANDÓ JOG
- 10.4. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSRA VALÓ JOGOSULTSÁG
- 10.4.1. Nyugdíjjogosultság
- 10.4.1.1. Az öregségi nyugdíj
- 10.4.1.2. A rokkantsági nyugdíj
- 10.4.1.3. A baleseti ellátások
- 10.4.1.4. A hozzátartozói ellátások
- 10.4.2. Egészségbiztosítási ellátásra való jogosultság
- 10.4.2.1. Az Európai Egészségbiztosítási Kártya és alkalmazása
- 10.4.2.2. Egészségügyi ellátások igénybevétele az EGT tagállamokban és az önrész
- 10.4.2.3. Külföldön történő munkavállalás
- 10.4.2.4. A nyugdíjasok
- 10.4.2.5. Ingázók
- 10.4.2.6. Külföldi gyógykezelés igénybevétele
- 10.4.2.7. Ellátásra jogosultság Magyarországon egy másik tagállam polgára esetén
- 10.4.2.8. A biztosítók közötti elszámolás
- 10.4.2.9. Egyéb egészségbiztosítási ellátásra való jogosultság
- 10.5. A SZOCIÁLIS BIZTONSÁGI JOG VÁLTOZÁSA 2010. MÁJUS 1-JÉTŐL AZ UNIÓS TAGÁLLAMOK VONATKOZÁSÁBAN
- 10.5.1. Nyugdíjak
- 10.5.2. Egyéb változások

11. AZ EURÓPAI UNIÓ TÁMOGATÁSI RENDSZERE

- 11.1. ELŐCSATLAKOZÁSI ALAPOK
- 11.2. ÁTMENETI TÁMOGATÁS (TRANSITION FACILITY)
- 11.3. SCHENGEN ALAP
- 11.4. A 2007-2013-AS IDŐSZAKRA MEGFOGALMAZOTT CÉLKITŰZÉSEK A STRUKTURÁLIS ALAPOKNÁL ÉS A KOHÉZIÓS ALAPNÁL
- 11.5. STRUKTURÁLIS ALAPOK
- 11.5.1. ERFA
- 11.5.2. ESZA
- 11.6. KOHÉZIÓS ALAP
- 11.7. KÜLÖNBÖZŐ MEZŐGAZDASÁGI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI TÁMOGATÁSOK..
- 11.8. KÖZÖSSÉGI KEZDEMÉNYEZÉSEK
- 11.8.1. EQUAL
- 11.8.2. INTERREG
- 11.8.3. LEADER
- 11.8.4. URBAN.
- 11.9. EGT, NORVÉG FINANSZÍROZÁSI MECHANIZMUS
- 11.10. SVÁJCI ALAP
- 11.11. KÖZÖSSÉGI PROGRAMOK
- 11.12. NEMZETI FEJLESZTÉSI TERV (NFT)
- 11.13. Az ÚJ MAGYARORSZÁG FEJLESZTÉSI TERV (ÚMFT)

ELLENŐRZŐ KÉRDÉSEK

III. FEJEZET: ÚJ IRÁNYZATOK, NEMZETKÖZI TENDENCIÁK AZ ADÓZÁSBAN

1. AZ ADÓRENDSZER FEJLŐDÉSÉNEK LEGÚJABB IRÁNYAI

1.1. AZ ADÓRENDSZER FEJLŐDÉSÉNEK JELLEMZŐI AZ EURÓPAI UNIÓBAN AZ EZREDFORDULÓN

1.1.1. Vállalkozásbarát adórendszer

1.1.2. Foglalkoztatás

1.1.3. Környezet

1.2. FEJLŐDÉSI TENDENCIÁK A KÖZÖSSÉGI JOGBAN

1.3. A MAGYAR ADÓRENDSZER ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ

2. ÖKOADÓZÁS

2.1. KÖRNYEZET ÉS GAZDASÁG (FENNTARTHATÓ FEJLŐDÉS)

2.2. A KÖRNYEZETPOLITIKA ESZKÖZTÁRA

2.3. AZ ÖKOLÓGIAI ADÓREFORM GAZDASÁGI HATÁSAI

2.4. AZ ÖKOADÓ AZ EURÓPAI UNIÓBAN

2.5. AZ EGYSÉGES ENERGIAADÓ BEVEZETÉSÉNEK SZÜKSÉGSZERŰSÉGE
ÉS LEHETŐSÉGE AZ EURÓPAI UNIÓBAN

2.6. AZ ÖKOADÓ RENDSZER LEHETŐSÉGE ÉS SZÜKSÉGESSÉGE
MAGYARORSZÁGON

3. AZ ELEKTRONIKUS KERESKEDELEM ADÓZÁSI KÉRDÉSEI.

3.1. AZ E-KERESKEDELEM FOGALMA

3.2. AZ E-ÜGYLETEK FŐBB SZEREPLŐI

3.3. Az OECD JAVASLATAI

3.3.1. A 2001-es összefoglaló dokumentum

3.3.1.1. Forgalmi adóztatás

3.3.1.2. A felhasználás helyének kérdése

3.3.1.3. Az adóbeszedés módszere

3.3.1.4. A jogkövetés és az igazgatási együttműködés kérdése

3.3.1.5. Adóigazgatás

3.3.1.6. A telephely kérdése

3.3.1.7. Egyes jövedelmek kérdése - A vállalkozási tevékenységből
és ajogdíjból származó jövedelem

3.3.1.8. Egyes jövedelmek kérdése - A vállalkozási tevékenységből
és a know-how kifizetésből származó jövedelem

3.3.1.9. Az e-ügyletben érintett telephely nyeresége

3.3.1.10. A kommunikációs forradalom hatása a „tényleges üzletvezetési hely”,
mint elsőbbségi szabály alkalmazására.

3.4. Az EURÓPAI UNIÓ JAVASLATAI

3.4.1. Az ECOFIN irányelvei

3.4.2. Az áfa kérdése

3.4.2.1. A hatodik irányelv módosításának terve

3.4.2.2. A távközlési szolgáltatásokkal való párhuzam

3.4.2.3. Az e-ügyletek forgalmi adóztatását szabályozó irányelv

- 3.5. Az AMERIKAI EGYESÜLT ÁLLAMOK JAVASLATAI
- 3.5.1. Az ISA Fehér Könyve
- 3.5.2. A legszorosabb kapcsolat kérdése
- 3.5.3. A Quill ítélet
- 3.5.4. Az Omnibus Appropriations Act
- 3.5.5. Az e-kereskedelmet terhelő adók az Egyesült Államokban
- 3.5.6. Az e-kereskedelem többszörös adóztatása
- 3.6. A MAGYAR SZABÁLYOZÁS

ELLENŐRZŐ KÉRDÉSEK

IRODALOMJEGYZÉK

TÁRGYMUTATÓ