

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK

A kapcsolt vállalkozás fogalma az alábbiak szerint változott:

Art. (2003. évi CXII. tv.)

178. §. Értelmező rendelkezések

17.pont Kapcsolt vállalkozás:

a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával-közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

c) az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni;

d) a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll;

e) az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll;

A fenti, Art. szerinti fogalom meghatározás teljes egészében megegyezik a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. 4. § 23. pontjában körülírt kapcsolt vállalkozás fogalmával.

Nézzünk egy példát:

A férjnek 51%-os üzletrésze van „A” Kft-ben, a feleségnek 60% vagyoni betétje „B” Bt-ben. A férj és a feleség nem tulajdonos a másik cégében. 2009-ben ebben az esetben nem beszélhettünk kapcsolt vállalkozásról a Kft és a Bt viszonylatában. **2010-ben a társasági adózás szempontjából** akkor is **kapcsolt vállalkozásról beszélünk** a Kft és a Bt között, ha a példa alapadatai változatlanok, vagyis nincs részesedése a férjnek a felesége cégében, és a feleségnek sincs tulajdonrésze a férj cégében. Ennek oka, hogy a férj és a feleség ún. harmadik személynek minősül az új előírás szerint.

A bejelentési kötelezettség teljesítése az **egymással létrejött üzleti kapcsolatot követő 15 napon belül** esedékes! A bejelentési kötelezettség elmulasztása akár 500.000 Ft mulasztási bírság kiszabását is eredményezheti. A bejelentést a **10T201C** változás bejelentő lap B02-es lapja 6. pontjának kitöltésével tehetjük meg.

Jogszabályhelyek:

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv.:

17.§ (9) A készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül az állami adóhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybe vevőjének - a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek kivételével - be kell jelentenie

a) a kapcsolt vállalkozások között létrejött, egymillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást,

b) egyéb esetben az ötmillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást.

23.§ (4) Az adózó az adókötelezettséget érintő változás szabályai szerint jelenti be az állami adóhatósághoz,

b) a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő 15 napon belül.

A fenti rendelkezések nem újak, de át kell gondolni, hogy cégünk nem „esett”-e kapcsolt vállalkozási jogviszonyba egy másik céggel (akár evás céggel is!) a kapcsolt vállalkozás körének kibővítése miatt!

Hlogyik Zsuzsa
adószakértő, könyvvizsgáló