

Újabb kapcsolt vállalkozások

Ahogy kijózanodunk a szilveszteri mámorból, máris itt lehet az első NAV bejelentési kötelezettség.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23. pontja nevesíti a kapcsolt vállalkozás fogalmát. Eddig 5 kategóriát különböztettünk meg:

- 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;

2015. január 1-től jelentős körrel bővül a kapcsolt vállalkozások fogalma.

Immár kapcsolt vállalkozásnak számít:

az **adózó és más személy,** ha a köztük **az ügyvezetés egyezőségére** tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg.

Tehát kapcsoltak lehetnek azok a vállalkozások is, amelyeknek ugyanaz az a személy az ügyvezetője. Ez a kapcsolt vállalkozási viszonyban nem feltétele a Ptk szerinti többségi befolyás, sőt semmilyen részesedési viszony sem.

Joggal kérdezheti a vállalkozó: Miért érdekes ez a változás?

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény [Art.] két feladatot ír elő a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatban.

1) Egyszeri bejelentési kötelezettség:

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 szerződésüköt követő 15 napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését a megszűnést követő 15 napon belül.”

2015. január 15-ig be kell jelenteni azokat a vállalkozásokat, amelyek a jogszabályváltozás miatt most váltak csak kapcsolttá, de velük már volt a cégnek szerződéses kapcsolata. Tehát, azok a személyeknél, akik több cégben is ügyvezetői pozíciót látnak el, s a cégek között van üzleti kapcsolat, mindegyik cégben a bejelentést meg kell tenni.

Az év eleji feladatok közé be kell sorolni az ügyvezetőknél és az ügyleteknél az ilyen irányú feltérképezését, ezek után a szükséges nyomtatványok kitöltését. A feladat megszervezésénél arra is figyelemmel kell lenni, hogy a jogtárban található

információ csupán a kapcsolt státusz megállapításához lehet elegendő, hanem az ügyvezetéssel való konzultációra is szükség lesz.

Halk kérdés: lehet kevesebb munkával jár és egyszerűbb minden kapcsolt státuszt bejelenteni, mint az ügyleteket is feltérképezni?

2) Folyamatos monitoring

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.”

Tehát minden olyan készpénzben teljesített tranzakciót, amely meghaladja az 1 millió forintot, figyelemmel kell kísérni.

A könyvelésre a bizonylatok – általában – 15 napot meghaladóan érkeznek. Éppen ezért a vállalkozásnak kell a könyvelőt értesítenie az ilyen eset előfordulásakor, hogy határidőn belül a szükséges bejelentési kötelezettségnek eleget tudjon tenni.

A jogszabályváltozás által generált feladatok terhei ugyanúgy sújtják a vállalkozásokat, mint a könyvelőket. A könyvelőknek az újabb bejelentési kötelezettségeknek a teljesítése többletfeladatot jelent, a vállalkozások számára pedig e munka ellenértékének a megtérítését jelenti.

Mielőtt bárki azt gondolná, hogy „nem kell ezzel foglalkozni”, jobb, ha tisztában van a szankciókkal. Az Art. rendelkezik erről:

172. § (1)

„A ... a magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a) a bejelentési (bejelentkezési, változásbejelentési), adatszolgáltatási kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti,”