



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Kapcsolt vállalkozások a társasági adótörvényben, kapcsolódó vállalkozások a KKV törvény vonatkozásában



Kis Gábor

„A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. §. 23. pontjában szereplő kapcsoló vállalkozás fogalmi meghatározása a társasági adó vonatkozásában nyújt támpontot arra vonatkozóan, hogy egyrészt kik minősülnek kapcsoló vállalkozásnak, másrészt, hogy a kapcsoló vállalkozások közötti ügyletek nem szokásos piaci áron történő elszámolása milyen társasági adóalap korrekciós kötelezettségeket von maga után.”

Kapcsolt vállalkozások, illetve kapcsolódó vállalkozások minősítése

Multinacionális, illetve magyarországi cégcsoportok esetén kiemelten fontos feladat a kapcsoló vállalkozási minősítések és azok változásának folyamatos nyomon követése. A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. §. 23. pontjában szereplő kapcsoló vállalkozás fogalmi meghatározása a társasági adó vonatkozásában nyújt támpontot arra vonatkozóan, hogy egyrészt kik minősülnek kapcsoló vállalkozásnak, másrészt, hogy a kapcsoló vállalkozások közötti ügyletek nem szokásos piaci áron történő elszámolása milyen társasági adóalap korrekciós kötelezettségeket von maga után.

A kapcsoló vállalkozások közötti tranzakciók során a szokásos piaci ártól eltérő ár alkalmazása esetén azt a kapcsoló vállalkozást, amelyik emiatt alacsonyabb társasági adóalapot mutat ki, társasági adóalap növelési kötelezettség terheli. Ez a kötelezettség független attól, hogy az ügylet transzferár dokumentációs kötelezettség alá esik vagy sem. A kapcsoló vállalkozások közötti

ügyletek szokásos piaci árának alátámasztása érdekében az adózó évente, a társasági adóbevallás benyújtásának napjáig köteles elkészíteni a transzferár dokumentációt, mindazon ügyletekről, amelyek szokásos piaci áron számított nettó értéke az adóévben meghaladta az 50 millió forintot. A kötelezően dokumentálandó tranzakciókon túl javasolt a szokásos piaci ár elemzés elkészítése azon ügyletek esetében, amelyek értéke ugyan nem haladja meg, de megközelíti ezt az értékhatárt, illetve azon tranzakciók esetén is, amelyek adókockázatot hordozhatnak vagy kérdéses a szokásos piaci ár megfelelése.

Akár a hazai, akár az országhatárokon átívelő cégcsoportok esetén is gyakoriak a tulajdonosi szerkezetben történő évközi változások, a felvásárlások, illetve a cégeladások, ezért kiemelten fontos, hogy naprakész információkkal rendelkezünk a bekövetkezett változásokról. Ugyanis az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) kormányrendelet adókötelezettséget érintő változásbejelentési kötelezettségként írja elő a kapcsoló vállalkozásokkal



kapcsolatos bejelentési kötelezettséget.

Eszerint az adózó köteles a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő tizenöt napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését a megszűnést követő tizenöt napon belül az állami adóhatóság felé bejelenteni. Ennek a kötelezettségnek az elmulasztása akár 500 ezer forintos adóbírságot is maga után vonhat kapcsolt vállalkozásonként.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvényben szereplő **kapcsolt vállalkozás fogalmától eltérő a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvényben (KKV törvény) meghatározott kapcsolódó vállalkozás,** illetve partnervállalkozás definíció.

A KKV törvény szerinti besorolás egyrészt megjelenik az éves társasági adóbevallásban, mint tájékoztató adat, másrészt pályázati támogatás igénylése esetén a KKV besorolás az irányadó a támogatás jogszerű igénybeviteléhez. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvényben szereplő **kapcsolt vállalkozási besorolás akár azonos is lehet a KKV törvény szerinti kapcsolódó vállalkozási besorolással, de sok esetben el is térhet attól.** A KKV minősítés esetén fontos, hogy a törvény 3. § (1) bekezdésében szereplő létszám és mérlegfőösszeg, illetve értékesítés árbevétel adatokat kapcsolódó vállalkozásonként össze kell számítani, partner vállalkozásonként pedig az adatokat a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobbak megfelelő arányban kell figyelembe venni. Amennyiben azonban a

cégcsoport konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, abban az esetben a konszolidált beszámolóban szereplő adatok lesznek az irányadók a kapcsolódó vállalkozások adatainak összeszámítása során.

A KKV törvény fontos rendelkezése az ún. „kétéves szabály”. Amennyiben ugyanis egy vállalkozás éves szinten túllépi a KKV törvény 3. §-ban meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.

A fentiek alapján is látható, hogy az adózó akkor jár el helyesen, **ha mind a TAO törvény, mind a KKV törvény szerinti besorolásokat évente elkészíti, továbbá kontrollálja, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony keletkezés és megszűnés bejelentés az állami adóhatóság felé megtörtént.**

Amennyiben a fenti feladatokat illetően segítségükre lehetünk, kérjük keressék munkatársainkat.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com