



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Példák a kapcsolt vállalkozási viszony alkalmazására a kisadózók részére juttatott bevételek vonatkozásában



Kis Gábor

„A kisadózóra vonatkozó – immár kihirdetett – törvénymódosítás alapján 2021-től, **amennyiben az Art. szerinti kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételeket, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót köteles megállapítani, bevallani és megfizetni.** A kifizető bevallásban köteles feltüntetni a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.”

A kisadózóra vonatkozó – immár kihirdetett – törvénymódosítás alapján 2021-től, **amennyiben az Art. szerinti kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételeket, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, e juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót köteles megállapítani, bevallani és megfizetni.** A kifizető bevallásban köteles feltüntetni a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.

A kapcsolt vállalkozási viszony megítélése során mind az adózás rendjéről szóló törvény, mind a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény rendelkezéseit figyelembe kell venni. A 2017. évi CL. törvény értelmező rendelkezései alapján kapcsolt vállalkozásnak minősül a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozás. Ennek megfelelően a vizsgálat során a **társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény fogalmi meghatározásai lesznek irányadóak.**

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján a **kapcsolt vállalkozási viszony többféleképpen fennállhat.** Megvalósulhat egyrészt a többségi befolyás akár közvetlenül, akár közvetetten, másrészt az ügyvezetés egyezősége is megalapozhatja a kapcsolt vállalkozási viszony meglétét. Az ügyvezetés egyezősége akkor teremt kapcsolt vállalkozási viszonyt amennyiben az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg. Vagyis, leegyszerűsítve, ha mindkét vizsgált társaságban ugyanaz a személy jogosult a cégképviselőre, akkor ezáltal is létrejön a kapcsoltviszony.

A Polgári Törvénykönyv rendelkezései alapján a társaságban lévő befolyás vizsgálata során a **közeli hozzátartozók szavazati joga összeszámítandó.** Közeli hozzátartozónak a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér minősül.

A következőkben az alábbi néhány példán keresztül mutatjuk be a kapcsolt vállalkozási viszony meglétét és/vagy hiányát.

A példákban a „KATA” társaság (adózó) a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó,

számlát kibocsátó kisadózó, „B” társaság a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő társaság.

Példa	"KATA" társaság(adózó)	"B" társaság	Kapcsoltság	Kapcsoltság oka
1	"AB" beltág 50%	"XY" 100% tulajdon, 100% szavazati jog	igen	"ügyvezetés" egyezősége
	"CD" kültag 50%	"AB" önálló és kizárólagos cégjegyzés		
2	"AB" beltág 50%	"XY" 100% tulajdon, 100% szavazati jog	megvalósulhat	"ügyvezetés" egyezősége, amennyiben nincs olyan korlátozás, amely kizárná, hogy "AB" megállapodjon "A" társasággal
	"CD" kültag 50%	"AB" és "EF" önálló cégjegyzés		
3	"AB" beltág 50%	"AB" 50% tulajdon, 50% szavazati jog	igen	közvetlen többségi befolyás
	"CD" kültag 50%	"CD" 50% tulajdon, 50% szavazati jog		
	"AB" és "CD" közeli hozzátartozók	cégjegyzési jog lényegtelen		
4	"AB" beltág 20%	"AB" 80% tulajdon, 80% szavazati jog	igen	közvetlen többségi befolyás
	"CD" kültag 80%	"CD" 20% tulajdon, 20% szavazati jog		
	"AB" és "CD" közeli hozzátartozók	cégjegyzési jog lényegtelen		
5	"AB" egyéni vállalkozó	"AB" 50% tulajdon, 50% szavazati jog	igen	"ügyvezetés" egyezősége
		"CD" 50% tulajdon, 50% szavazati jog		
		"AB" önálló és kizárólagos cégjegyzés		
6	"AB" egyéni vállalkozó	"AB" 50% tulajdon, 50% szavazati jog	nem	nem valósul meg a többségi befolyás, nem áll fenn az "ügyvezetés" egyezősége
		"CD" 50% tulajdon, 50% szavazati jog		
		"CD" önálló és kizárólagos cégjegyzés		
		"AB" és "CD" nem közeli hozzátartozók		
7	"AB" egyéni vállalkozó	"AB" 50% tulajdon, 50% szavazati jog	igen	többségi befolyás
		"CD" 50% tulajdon, 50% szavazati jog		
		"CD" önálló és kizárólagos cégjegyzés		
		"AB" és "CD" közeli hozzátartozók		
8	"AB" egyéni vállalkozó	"XY" 100% tulajdon, 100% szavazati jog	igen	"ügyvezetés" egyezősége
		"AB" önálló és kizárólagos cégjegyzés		
9	"AB" egyéni vállalkozó	"XY" 100% tulajdon, 100% szavazati jog	megvalósulhat	ügyvezetés egyezősége, amennyiben nincs olyan korlátozás, amely kizárná, hogy "AB" megállapodjon "A" társasággal
		"AB" önálló cégjegyzés, "EF" önálló cégjegyzés		

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