

KATA adózási forma esetén a kapcsoltsági viszonyok vizsgálata

Az alábbi tájékoztató nem csak a Katás egyéni vállalkozóknak szól!

Kérjük olvassa el minden vállalkozás vezetője, mert érintett lehet az alábbi kérdésekben.

2021. évtől kezdődően nagyon jelentős változás a kisadózó vállalkozások adózásával kapcsolatosan az a rendelkezés, hogy amennyiben **a kisadózó vállalkozás kapcsoltsági jogviszonyban áll a vevőjével, akkor a vevő a befogadott számla után 40%-os különadót köteles fizetni minden egyes számla után.**

Úgy látjuk, hogy nem egyértelműen a vállalkozások számára, hogy mit jelent a kapcsoltsági viszony, és milyen esetekben kell ezt a különadót megfizetni.

1. TÖRVÉNY SZERINTI KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS FOGALMA

A 2012. évi CXLVII. törvény kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló tv. 2. §.9. szerint kapcsoltsági vállalkozás: a **Tao. tv. 4. § 23. pontja** szerinti meghatározásra hivatkozik 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

“23. * kapcsoltsági 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,
- f) * az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,

2. FOGALOM MEGHATÁROZÁSOK:

Közeli hozzátartozó PTK: 8:1. § [Értelmező rendelkezések]

E törvény alkalmazásában közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér;

Egyenesági rokon PTK 4:96. § [A rokoni kapcsolat]

Egyenesági a rokonság azok között, akik közül az egyik a másiktól származik.

Összefoglalva a fenti törvényi meghatározásokat, az alábbiakra hívom fel a figyelmet:

- **A törvény egyértelműen többségi befolyásról rendelkezik, amely lehet többségi részesedés (pl. 51%-os tulajdonrész)**
- **A többségi befolyás olyan kapcsolatként értelmezhető, amelynek révén természetes személy egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy tulajdonosi szempontból meghatározó befolyással rendelkezik, tehát elsősorban egy vállalkozásban a tulajdonosi hányad a többségi befolyást meghatározó elem, ha azok arányosak a szavazatok vagy a más befolyásoló eszközökkel.**
A többségi befolyás lehet az is, ha nincs többségi tulajdonrész, de a társasági szerződés külön rendelkezik pl. a szavazati arányról, amely nem feltétlen ugyanaz mint a tulajdoni arány
- **A családi viszonyoknak azért van jelentősége, mert az adójog szerinti közeli hozzátartozót kapcsoltság viszonylatában nem lehet független félként kezelni, tehát a kapcsoltságot ugyanúgy megalapozhatja egy közeli hozzátartozó, mintha ugyanaz a személy lenne, mint a vizsgált adózó.**
Vizsgálni kell a közeli hozzátartozók részesedését, mert ezek összeadódnak (pl. 25% apa, 25% anya, és 25% gyermek részesedése többségi részesedés mert összesen 75%-ot tesznek ki)
- **Közeli hozzátartozók egyértelműen a szülők/nagyszülők, gyerekek/unokák, férj/feleség, testvérek. Tehát nem egyenes ági rokon pl. az após/anyós, testvér leszármazottai, sógor/sógornő, nagybácsi/nagynéni, unokatestvérek.**
- **Két cég közötti kapcsolt jogviszonyt keletkeztet az ügyvezető személye is, vagyis kapcsolatnak minősül az a vállalkozás, ahol ugyanaz a személy tölti be az ügyvezetői tisztséget.**
NAV állásfoglalás szerint ha egy egyéni vállalkozó egy másik vállalkozásban ügyvezető, akkor ügyvezetés tekintetében nem állhat fenn kapcsolt vállalkozási státusz, de más jogcímen igen.

FIGYELEM!

Mielőtt a kisadózó egyéni vállalkozó beszámol az saját cégébe, vagy közeli hozzátartozójának vállalkozásába, akkor vizsgálni kell, hogy kapcsolt vállalkozásnak minősül vagy sem.

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ KISADÓZÓ SZEMPONTJÁBÓL ELŐFORDULÓ ESETEK:

Tehát az egyéni vállalkozó kisadózó kapcsoltnak minősül az alábbi esetekben:

1. Az egyéni vállalkozó kisadózó többségi tulajdonosa (51% vagy annál nagyobb) egy másik vállalkozásnak, ahová beszámláz
 - Pl. Kft a kisadózó egyéni vállalkozó tulajdona, illetve ebben 51%-ot meghaladó részesedése van
2. Az egyéni vállalkozó kisadózó közeli hozzátartozója a többségi tulajdonosa egy másik vállalkozásnak, ahová beszámláz
 - Pl. A kisadózó egyéni vállalkozó édesanyja 51%-os vagy annál nagyobb részesedéssel rendelkezik a vállalkozással
3. az egyéni vállalkozó és közeli hozzátartozója együttesen többségi tulajdonosa egy vállalkozásnak, ahová a kisadózó beszámláz
 - Pl. A kisadózó 25%-os tulajdonrészrel rendelkezik, a testvére pedig 30%-os részesedéssel rendelkezik a Kft-ben

BETÉTI TÁRSASÁG SZEMPONTJÁBÓL VIZSGÁLVA:

Kiadózó betéti társaság esetén mint értékesítő felet vizsgálni kell még külön a saját vállalkozás kapcsán:

1. tulajdoni hányadok és szavazati jogok megoszlása
2. ügyvezetők személyét is, illetve önállóan vagy együttesen látják-e el az ügyvezető feladataikat

Felhívom a figyelmet, hogy változatlanul figyelemmel kell lenni arra, hogy két fél között megvalósuljon a rendeltetésszerű joggyakorlás.

Vagyis az adóhatóság változatlanul azt vizsgálja, hogy a számlázás körülményei a valóságnak megfelelnek-e, a számlázás körülményei nem utalnak-e adóelkerülésre.

Továbbra is vizsgálják azt, hogy a két fél között nem áll-e fenn burkolt munkaviszony.

Orosháza, 2021. január 11.



Fehér Lajosné
adószakértő