

Változik a kapcsolt vállalkozások köre 2010-től

Tipppek EVA-soknak és transzferárazásra kötelezetteknek

Az adótörvények 2010-es változásainak bemutatásakor a szakértők rendre figyelmen kívül hagyják a kapcsolt vállalkozási viszony tartalmi módosulásának bemutatását, ami nem csak a legnagyobb – multinacionális – vállalatokat és vállalatcsoportokat, de ezernyi kisvállalkozást is érint.

Már megint a transzferárak...

A június végén megszavazott változások szerint a társasági adóról szóló törvény kapcsolt vállalkozások fogalmát leíró definíciója kiegészül. Januártól a magyar vállalkozások (illetve ezek kapcsolt vállalkozásai) és külföldi telephelyeik is kapcsolt vállalkozásoknak tekintendők, ami a transzferárazás szempontjából semmiképpen sem elhanyagolható változás. Jövőre ugyanis a transzferár-nyilvántartás készítésére kötelezettek köre bővül a magyarországi vállalkozások külföldi telephelyeivel, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő ügyletek pedig magukban foglalják majd a cégcsoport összes tagja és ezek fióktelepei között létrejött összes tranzakciót.

Most ki tartozik kihez?

Az elsősorban a transzferárazást – és ezáltal a nagyobb vállalatokat – érintő fent bemutatott változás mellett a kapcsolt vállalkozások meghatározása még egy ponton módosult. A régi szabályozást egy példán keresztül ismertetve: ha egy házaspár férfi tagjának volt egy cége ahol többségi tulajdonos volt, feleségének pedig egy másik társaságban volt többségi befolyása, és sem a férj nem rendelkezett érdekeltséggel a feleség cégében, sem a feleség nem volt tulajdonos a férj vállalkozásában, abban az esetben a két vállalkozás nem minősült kapcsoltnak. 2010-től mindez megváltozik. A fenti példában bemutatott házaspár cégei már kapcsolt vállalkozásoknak fognak minősülni, mivel nem csak az egy társaságban tulajdonos közeli hozzátartozók tulajdonrészeit kell összeszámítani, hanem minden közeli hozzátartozó részesedését függetlenül a kereszttulajdonlásoktól.

A 2010-es év veszélyei

Családokon belül nem ritka, hogy az egyes személyek, gyakran szülők és gyerekek különféle cégekben tulajdonosok, és ezek a cégek egymásnak árukat értékesítenek, szolgáltatásokat nyújtanak. 2010-től, a kapcsolt viszony létrejöttétől kezdődően e struktúrákra is alkalmazni kell a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adminisztrációs és egyéb adózási előírásokat. Az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint az adózó köteles a kapcsolt vállalkozásával kötött első szerződés létrejöttét követő 15 napon belül bejelenteni kapcsolt vállalkozása azono-

sító adatait az APEH-nak. E rendelkezés figyelmen kívül hagyása fél millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

A fentiek mellett nagy kockázatot jelenthet, hogy azokban az esetekben, amikor egy családon belüli – korábban nem kapcsolt – EVA-s cég számláz egy kapcsolt vállalkozásnak, akkor a kapcsolt vállalkozásból származó bevétel az EVA alanyak mint adóalapot növelő tételt kell nyilvántartania, azaz „kétszeresen kell megadóznia”.

Az előzőekben bemutatott előírások alól csak a felek közötti szerződések feltételeinek gondos kialakításával, a tranzakciók előzetes megtervezésével azaz adótervezéssel mentesülhetnek a felek.

- 2009. július 16. -

Kerényi Máté Fülöp
Kolchis Kft.