

Kapcsolt vállalkozások megkésett bejelentése – magánszemély is lehet kapcsolt vállalkozás?!

„Az adózó az adókötelezettséget érintő változás szabályai szerint jelenti be az állami adóhatósághoz, a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő 15 napon belül.”¹ A bejelentés elmulasztása 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. De mi a teendő akkor, ha már évekkal ezelőtt meg kellett volna tenni a bejelentést, de az mindeddig elmaradt?

Az Art. fent hivatkozott rendelkezése miatt évről évre könyvelők ezreinek szorul össze a gyomra, hiszen még azon vállalkozások közül is csak kevesen tettek eleget bejelentési kötelezettségüknek, amelyek egyébként tudnak annak létezéséről. Habár az adóhatósági ellenőrzéseket igen könnyű lenne ennek a területnek a vizsgálatára kihegyezni, tapasztalatunk szerint a feltárt hiányosságokat még nem minden esetben követi bírság kiszabása. Tekintettel azonban a költségvetés egyre szűkülő mozgásterére, nem kell jósnak lenni ahhoz, hogy e téren is szigorodó ellenőrzésekre számítsunk.

Kik a kapcsolt vállalkozások?

A társasági adóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozás az adózó és az a személy, amelyben az adózó közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik (pl. a leányvállalat), az adózó és az a személy, amely az adózóban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik (pl. anyavállalat), az adózó és más személy, ha harmadik személy közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik (pl. „testvér” vállalatok). Kapcsolt vállalkozásnak tekintendő a fentiek mellett a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, valamint a külföldi vállalkozó minden más kapcsolt vállalkozása. 2010-től kezdődően e lista kiegészült a belföldi vállalkozó külföldi telephelyeivel, valamint e belföldi vállalkozó minden más kapcsolt vállalkozásával.²

Érdekes kérdést jelent, hogy egy vállalkozás és magánszemély tulajdonosa kapcsolt vállalkozásnak minősül-e. Véleményem szerint igen³, amit alátámaszt, hogy a jelenleg érvényes IIT201T jelű nyomtatvány B02 lapján a kapcsolt vállalkozások bejelentésére szolgáló résznél nem csak adószám, hanem külön rubrikában adóazonosító jel is megadható.

¹ 2003. évi XCII. tv. 23.§ (4)

² 2003. évi XCII. tv. 178.§ 17.

³ Hivatkozva a 2003. évi XCII. tv. 178.§ 17. b) pontjára, lévén a jogszabály nem zárja ki, hogy a természetes személyt is személynek tekintsük e rendelkezése vonatkozásában.

Mit is jelent mindez

Az, hogy nem csak vállalkozás lehet „kapcsolt vállalkozás”, hanem annak magánszemély tulajdonosa is, azt jelenti, hogy többszázezer magyar társaság – amely többségi tulajdonosával akár bérleti-, munka- vagy megbízási szerződést kötött – nem tett eleget bejelentési kötelezettségének. Ezen társaságok esetében mindenképpen javasolt a bejelentés mielőbbi pótlása hisz így – bár a mulasztás ténye a későbbi bejelentés ellenére megáll – a társaság jóhiszeműsége bizonyítható.

Azoknak a társaságoknak az esetében, amelyek méretüknél fogva transzferár-nyilvántartás készítésére kötelezettek, javasolt a dokumentációt a bejelentés megtétele előtt hiánytalanul összeállítani, mert e társaságok esetében a nyomtatvány beküldése azonnali ellenőrzést vonhat maga után.

– 2011. február 7. –

Kerényi Máté Fülöp
KOLCHIS Kft.