

## A KIVA választás során mely kapcsolt vállalkozásokkal kell foglalkozni?

**A KIVA választásához kapcsolódó állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai létszámát és bevételét együttesen kell figyelembe venni. De valóban minden Tao. szerinti kapcsolt vállalkozással foglalkoznunk kell?**

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (továbbiakban: Katv.) szerint a kisvállalati adó alanyiság abban az esetben választható, ha a társaság megfelel – egyik mellett – az alábbi feltételnek:

- átlagos statisztikai létszáma nem haladja meg az 50 főt;
- bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot (vagy annak időarányos részét)

A jogszabály kimondja, hogy állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámát és bevételét együttesen kell figyelembe venni.<sup>1</sup>

### De melyik kapcsolt vállalkozásokat?

A jogszabály szerint<sup>2</sup> kapcsolt vállalkozásnak a Tao. 4.§ 23. szerinti vállalkozásokat kell tekinteni, így kapcsolt vállalkozás létrejöhet többségi befolyás alapján, a kül- és belföldi telephelyekhez kötődően és az ügyvezetés egyezőségére tekintettel, valamint

*ga) a 11. pont, az 53. pont, a 8. § (1) bekezdés f) pontja és a 16/A. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az f) alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,*

*gb) a 16/B. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 50 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy a szavazati jog-részesedések és a tőkerészesedések tekintetében az összehangoltan eljáró személyek befolyását egybe kell számítani, továbbá az összevont*

---

<sup>1</sup> Katv. 16.§ (2)-(3)

<sup>2</sup> Katv. 2.§ 9.

*(konszolidált) pénzügyi beszámolót készítő vállalatcsoport*hoz tartozó adózók esetében az f) alpontban foglaltakat is vizsgálni kell;

Mindez azt jelenti, hogy egyes Tao. rendelkezések vonatkozásában nem csak a régről megszokott kritériumoknak (többségi befolyás, ügyvezetés egyezősége, stb.) való megfelelést kell vizsgálni, de – a 25%-os szavazati jog-, tőke- vagy nyereségrészesedés alapján – adott esetben vállalkozások lényegesen bővebb köre, is kapcsolt vállalkozásnak minősülhet. Fontos kérdés tehát, hogy e bővebb kört is vizsgálni kell-e a KIVA választásának mérlegelése során.

Az adóhatóság ide kapcsolódó értelmezése megerősíti, hogy a Tao tv. 4. § 23. pontjának g) pont ga) és gb) alpontjában foglaltakat kizárólag akkor kell megvizsgálni, ha felmerül az e pontokban taxatív felsorolt rendelkezések alkalmazása.

Mindez azt jelenti, hogy a Tao. 4. § 23. g) ga) alpontjában nevesített részesedés, szavazati jog legalább 25%-os mértékének megléte kizárólag az ellenőrzött külföldi társaság státusz megítélésénél és az ahhoz kapcsolódó növelő tételnél<sup>3</sup>, az adózási szempontból különálló adózó definíciójának való megfelelés kérdésében<sup>4</sup>, valamint a tőkekivonásra vonatkozó különös rendelkezések kapcsán<sup>5</sup> keletkeztet kapcsolt vállalkozási viszonyt, ahogyan a gb) alpontban foglaltakat is csak a Tao. rendszerében bevezetett, adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések<sup>6</sup> kapcsán kell vizsgálni.

Összefoglalva, a KIVA-alanyiság körében előírt belépési feltételek vizsgálatánál csak a Tao. 4. § 23. a)-f) alpontjai szerinti kapcsolt vállalkozásokkal kell foglalkozni, a Tao. 4. § 23. ga)-gb) alpontjai csak „célhoz kötötten” (vagyis csak a Tao. tv. meghatározott rendelkezéseinek alkalmazásakor) vizsgálandók.

2021. január 28.

Kerényi Máté Fülöp  
kamarai tag könyvvizsgáló, adószakértő  
az Adótanácsadók Egyesületének elnökségi tagja

---

<sup>3</sup> Tao. 4. § 11. és 8. § (1) f)

<sup>4</sup> Tao. 4. § 53.

<sup>5</sup> Tao. 16/A. §

<sup>6</sup> Tao. 16/B. §