ÉRKEZETT 2013 DEC 10.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 35277 24 194

Ügyiratszám: 3156496086/2013
Ügyintéző: Jancsó Marianna
Telefonszám: 428-5513
Tárgy: magánszemélyek kapcsolt vállalkozás minősége

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Kft

Budapest
Pf. 151.
1364

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelében foglalt kérdéseivel kapcsolatban a következőkről tájékoztatom.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. (Tao tv.) 4. § 23. b) pontja szerint kapcsolt vállalkozás az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) 685/B. §-a rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik.

A Tao tv. 4. § 2. pontja szerint az adózó: a 2. § (2)-(4) bekezdésében megnevezett belföldi és külföldi személy, a 2. § (5) bekezdésében meghatározottak kivételével, valamint a Tao tv. 4. § 31/b. alpontja alapján a személy: a belföldi személy, a külföldi személy és **a magánszemély**.

A Ptk. meghatározása szerint többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság egy jogi személyben a szavazatok több mint 50 százalékával vagy meghatározó befolyással rendelkezik. Ez esetben a Ptk. 685/B. § (4) bekezdése alapján a közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni hányadát egybe számítva valósul meg a többségi befolyás.
A fentiek értelmében a „kapcsolt vállalkozás" minősítéshez nem szükséges, hogy mindkét (illetve valamennyi) fél adózó legyen. A kapcsolt viszony az adózó és adózónak nem minősülő (pl. természetes személy) fél (felek) között is fennállhat, mindössze az a feltétel, hogy legalább az egyik fél adózó legyen.

A magánszemély(ek) adózó(k)ban való közvetlen vagy közvetett befolyásuk alapján a Tao. tv. 4. § 23. pontja alapján kapcsolt vállalkozásnak minősíthetők.

A beadványban szereplő példa szerint a férj és a feleség közvetlenül kapcsolt vállalkozásnak minősül társaság1-gyel, valamint közvetve kapcsolt vállalkozásnak társaság2-vel.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. november „28"

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár