6090. Magánszemélyek kapcsolt vállalkozása

***Kérdés*: Két magánszemély (férj és feleség) egy gazdasági társaságot hoztak létre (a továbbiakban: társaság1), melyben 50-50%-os tulajdoni hányaddal rendelkeznek. A társaság 100%-os tulajdonában áll egy másik gazdasági társaság (a továbbiakban: társaság2). A társaságok könyvelőjének álláspontja szerint magánszemélyek nem minősülhetnek a Tao-tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak, így többek között bejelentési kötelezettség sem kapcsolódik a társaságok és a magánszemélyek (férj és/vagy feleség) közötti ügyletekhez. Nyilvánvaló, hogy amennyiben magánszemélyek nem minősülhetnének kapcsolt vállalkozásnak, akkor nem lenne arra szükség, hogy az adóalap-korrekcióval érintett, kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek köréből a törvény kiemelje azon ügyleteket, amelyek egyik oldalán (azaz kapcsolt vállalkozásként) a magánszemélyek egy meghatározott köre (egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyek) áll. Helyes a könyvelő fent ismertetett álláspontja? Igaz az, hogy magánszemélyek a Tao-tv. (4. § 23. pont) szerint nem minősülhetnek kapcsolt vállalkozásnak?**

A magánszemélyek és a társaság (a társaság 100%-os tulajdonában álló leányvállalat is) kapcsolt vállalkozásnak minősülnek. A magánszemélyek és a társaság, illetve a leányvállalat a Tao-tv. 4. § 23. pontjának b) alpontja, a társaság és a leányvállalat a Tao-tv. 4. § 23. pontjának c) alpontja alapján.

A Tao-tv. 4. § 23. pontjának b) alpontja szerint ugyanis kapcsolt vállalkozás:

„b) az adózó és az a személy, amely az adózóban – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik”.

A Tao-tv. 4. § 23. pontjának c) alpontja szerint pedig kapcsolt vállalkozás:

„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.”

Az elsőként hivatkozott rendelkezés szerint a többségi befolyást a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával kell meghatározni. A Ptk. hivatkozott előírása a 685/B. §, amely szerint a többségi befolyás a szavazatok több mint 50 százalékát [Ptk. 685/B. § (1) bekezdés] vagy meghatározó befolyást [Ptk. 685/B. § (2)–(3) bekezdés] jelent. Mind a két hivatkozott rendelkezésre vonatkozik az az előírás is, hogy a közeli hozzátartozók tulajdoni részesedését, szavazati jogát egybe kell számítani.

A Ptk. 685. § b) pontja határozza meg a közeli hozzátartozót, amely szerint

„b) közeli hozzátartozók: a házastárs, a bejegyzett élettárs, az egyenes ágbeli rokon, az örökbe fogadott, a mostoha- és nevelt gyermek, az örökbe fogadó, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér; hozzátartozó továbbá: az élettárs, az egyenes ágbeli rokon házastársa, bejegyzett élettársa, a jegyes, a házastárs, a bejegyzett élettárs egyenes ágbeli rokona és testvére, valamint a testvér házastársa, bejegyzett élettársa.”

Ezen előírásból következően a férj és a feleség közeli hozzátartozó, és együtt közvetlenül 100%-os szavazati joggal rendelkeznek a társaságban, továbbá közvetve 100%-os szavazati joggal rendelkeznek a leányvállalatban, így mindkettőjükkel kapcsolt vállalkozásban állnak.

A leányvállalat és a társaság közötti kapcsolt vállalkozási viszonyt az alapozza meg, hogy a férj és a feleség a társaságban közvetlenül, a leányvállalatban közvetve többségi befolyással rendelkezik. Így a Tao-tv. 4. § 23. pontjának c) alpontja értelmében a két társaság is kapcsolt vállalkozás.

Helyes a kérdező azon megállapítása is, hogy ha nem lennének a magánszemélyek és a társaság kapcsolt vállalkozási viszonyban, akkor a Tao-tv.

18. §-ában nem kellene a magánszeméllyel (nem egyéni vállalkozóként) kötött szerződést kivételként kezelni az adózás előtti eredménymódosításnál.