



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő KFT
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159; Fax: 34/369-159
E-mail: barama.kft @ t-online.hu

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Dátum: 2010.09.30.

Közép-dunántúli Regionális Igazgatóság
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály
Tájékoztatási Osztály

Ügyintéző: Ujváriné

Tatabánya

Komáromi u. 42.

2 8 0 0

Iktatószám: 310/2010.

Tárgy: állásfoglalás kérése

Szeretném állásfoglalásukat kérni az alábbi témakörben:

1. Mulasztási bírság feltöltési kötelezettség önellenőrzése esetén

A 7004/2004. (AEE.4.) APEH irányelv 1.f pontja lehetővé tette, hogy társasági adónemben az ún. „feltöltési kötelezettség” 0901. sz. bevallást önellenőrzéssel helyesbítsék a társaságok. A 2009.12.20-i adóbevalláshoz kapcsolódó önellenőrzési bevallás feldolgozásra került, a társaság megfizette az önellenőrzési pótlékot.

A Legfelsőbb Bíróság Kfv.I.35.320/2006/5. sz. ítéletében a bírói tanács véleménye szerint az önellenőrzés minden jogkövetkezmény alól mentesít a törvény alapján.

Kérdésem, hogy a társaságra mulasztási bírság kiszabható-e a hatályos rendelkezések értelmében, ha a társasági adó kiegészítést bevallással önellenőrizte és pénzügyileg teljesítette az önellenőrzési pótlék megfizetésével egyidejűleg?

2. Tevékenységre jellemző kereset –EVA-s KFT

EVA adózást választó KFT személyesen közreműködő tagja a 2010. év közbenső mérlege alapján szeretne osztalékelőleget felvenni.

A törvényi értelmezések alapján rá nem vonatkozik a 27 %-os eho díjkiegészítési kötelezettség.

A Tbj törvény alapján azonban jövedelmét a tevékenység piaci értéke után kell, hogy megállapítsa. Ha 2010-ben a minimálbérnél magasabb összeg után fizetett havonta járulékot és erről bevallásában bejelentést tesz – akkor kiveheti-e az osztalékelőleget járulékfizetési kötelezettség megállapítása nélkül?

Segítségüket előre is köszönöm.

Tisztelettel:


Baranyai Magdolna
ügyvezető igazgató



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
Közép-dunántúli Regionális Főigazgatósága
Jogi, Tájékoztatási és Törvényességi Főosztály
Tájékoztatási és Koordinációs Osztály

Iktatószám: /2010.

376 358 7683

Ügyintézés helye: Székesfehérvár
 Ügyintéző: Végh Kálmánné
 Ügyszám: 3762861843
 Tárgy: tájékoztatás
 Adószám: 11478285-3-11

BaraMa Könyvizsgáló és Könyvelő KFT
 Baranyai Magdolna ügyvezető igazgató

Bábolna

Kisfaludy Ltp. C. ép. I/4
 2943

Tisztelt Baranyai Magdolna!

Főigazgatóságunkhoz érkezett, a fenti számon nyilvántartásba vett tájékoztatást kérő levele kapcsán az alábbi tájékoztatást adom.

1. Az adóhatóság megvizsgálja, hogy adózó 2009. december 20. napjáig, mennyi társasági adóelőleget fizetett meg, és ezt egybeveti a társaság 2010. május 31-i esedékességű 0929. számú társasági adóbevallásában közölt társasági adókötelezettséggel. Ennek eredményeként állapítja meg, hogy adózó milyen mértékben tett eleget a kiegészítési (feltöltési) kötelezettségének. Az adóhatóság határozatban kötelezi adózót mulasztási bírság megfizetésére a 2009. évi társasági adóelőleg nem megfelelő mértékű (90%-ot el nem érő) kiegészítése miatt. A mulasztási bírság összegét az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 172. § (12) bekezdése szerint határozza meg az adóhatóság. Az adóhatóság ezen érdemi döntését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 26. § (10) bekezdésében, az Art. 2. számú mellékletének I/3/A/b. pontjában, a 13. § (1) bekezdésében, valamint a Art 172. § (12) bekezdéseire foglaltakra alapítja.

Az adóhatóság álláspontja szerint a 0901 nyomtatvány benyújtása a társasági adóelőleg kiegészítésével kapcsolatos adókötelezettség teljesítését nem pótolja, nem helyettesíti, a társasági adó-előlegkiegészítési kötelezettség csak a 0929-es bevalláshoz képest értelmezhető.

Amennyiben adózó a társasági adó-kiegészítési kötelezettségének 90%-os mértékben nem tett eleget 2009. december 20. napjáig, akkor a vele szemben kiszabható mulasztási bírság jogalapját és összegszerűségét tekintve is jogszerű lesz.

Az adózó az adóhatósági határozattal szemben jogorvoslással élhet, kérheti a méltányosság gyakorlását a bírsággal szemben. Az Art. önellenőrzésre vonatkozó szabályai között nincs

8000 Székesfehérvár, Mátyás király krt. 8. Levelezési cím: 8050 Székesfehérvár, Postafiók: 946.

Telefon: 22/530-700, Telefax: 22/548-919

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

olyan rendelkezés, amely kizárná a társasági adóelőleg kiegészítés összegéről szóló bevallás önellenőrzéssel történő korrigálásának lehetőségét. Az önellenőrzés a bevallás „helyretételét” jelenti. Adózó önellenőrzést akkor készít, ha valamely adókötelezettségét az eredeti esedékesség időpontjában nem, vagy nem megfelelő összegben vallotta be. Amennyiben adózó 2009. december 20. napjáig a 0901 bevallási nyomtatványon X forintban megállapított társasági adóelőleg feltöltési kötelezettségének eleget tett, és neki fel nem róható körülmények miatt került sor arra, hogy a végleges tényadat eltér a várhatótól, akkor azt önellenőrzéssel kijavíthatja a bevallásában. Tehát a társasági adóelőleg feltöltési kötelezettség bevallása tekintetében is helye van önellenőrzésnek, de az alábbiakat figyelembe kell venni.

A Tao. tv. 26. § (10) bekezdése értelmében a kettős könyvvitelt vezető belföldi illetékességű adózónak és a külföldi vállalkozónak a társasági adóelőleget az adóévben, az adóévi várható, fizetendő adó összegére ki kell egészítenie. Az Art. 2. számú melléklet I. Fejezetnek 3/A/b. pontja értelmében az adóelőleget az adózónak az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére az adóév december 20. napjáig kell kiegészítenie. A feltöltési kötelezettség azt az adózót terheli, akinek társasági adóelőleg bevallási kötelezettsége volt, még akkor is, ha a bevallott adóelőleg összege 0 Ft. A feltöltési kötelezettség címén befizetendő társasági adó összegének meghatározásakor figyelembe kell venni a 2009. évi várható fizetendő társasági adó összegét, valamint a várható fizetendő adó teljesítésére fizetett havi, vagy negyedéves adóelőleg összegeket, ideértve a december 20-án esedékes előlegösszeget is. Az így megállapított összegek pozitív különbözete a feltöltés címén fizetendő összeg. Az adózók az e célra rendszeresített 0901 számú bevallás a 2009. évi társasági-adóelőlegre kötelezett adózók részére elnevezésű nyomtatványon tehettek eleget bevallási kötelezettségüknek. A jogszabály értelmében a bevallási kötelezettséget tehát akkor is teljesíteni kellett, ha a feltöltési kötelezettség 0 Ft volt.

Az adózónak az ismertetett szabályokból következően a várható teljes adó összegének megállapítására kell törekednie, amely során a gazdasági események várható hatásaira is figyelemmel kell lennie. Ugyanakkor a jogalkotó is tisztában volt azzal, hogy a társasági adóelőleg feltöltési kötelezettség időpontjában a gazdasági élet bizonytalansági tényezőire is tekintettel a számítások teljes pontossággal nem végezhetők el, ezért az Art. 172. § (12) bekezdésében csak azon adózókkal szemben rendelte el a mulasztási bírság kiszabását, akik a várható adó 90%-át nem fizették meg. Az adóelőlegre, az adóra vonatkozó szabályok az irányadók. Az Art. 169. §-a értelmében az adózó az önellenőrzéssel megállapított helyesbített adóalap, adó-, illetve költségvetési támogatás bevallásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól, a helyesbített meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.

A fentiekben részletezett törvényi lehetőség, illetve ennek felhasználása, vagy kihasználása nem mentesíti és nem is mentesítheti az adózót a törvény által előírt feltöltési kötelezettsége alól (a feltöltésnél a fizetési kötelezettségre gondol a jogszabály alkotó).

Az adózókat 2009. évben terhelő 0901 számú nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával teljesítendő bevallási kötelezettség és a társasági adóelőleg feltöltési kötelezettség ugyanis két külön-külön meghatározott adókötelezettség, ebből következően a 0901 bevallás benyújtása nem pótolja a társasági adóelőleg kiegészítési, megfizetési, azaz a feltöltési kötelezettséget. Ez a feltöltési kötelezettség független attól, hogy az adózó a 0901 nevű nyomtatványon milyen összeget szerepeltetett, vagy hogy azt önellenőrzéssel hogyan helyesbíti.

A társasági adóelőleg bevallási kötelezettség teljesítése nem helyettesíti, és nem pótolja a társasági adóelőleg kiegészítési, megfizetési, feltöltési kötelezettséget, bevallani ugyanis az előírások figyelembe vételével kell, fizetni pedig az egész évi adófizetési kötelezettség

alapján. Ebből és az előzőekben részletezettekben következően nem alkalmazható olyan módszer, hogy csökkentett, vagy akár 0 Ft adót valljon be egy adózó, majd önellenőrzéssel vallja be a többi.

Az előzőekben részletezett, vagy minden más, ehhez hasonló, vagy ezzel egy megítélés alá eső adózói magatartás, vagy mulasztás ugyanis azt eredményezné, hogy a tényleges adófizetés visszakerülne az adóbevallás benyújtásának időpontjához. Melynek következtében az adóelőleg kiegészítési, megfizetési és feltöltési kötelezettség értelmét vesztené, és e jogintézmény kiüresedne. A kiegészítési kötelezettség csak a társasági adóról szóló bevalláshoz képest értelmezhető a Tao.tv. előzőekben ismertetett jogszabályi rendelkezéseire figyelemmel.

Az adóhatóságnak a feltöltési kötelezettség ellenőrzésénél nem azt kell vizsgálnia, hogy az adózó eleget tett-e a bevallási kötelezettségének, hanem azt, hogy teljesítette-e a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettségét, vagyis azt, hogy ez utóbbi elérte-e december 20-áig a tárgyévre vonatkozó adófizetési kötelezettség legalább 90%-át. A társasági adóelőleg bevallással kapcsolatos önellenőrzésnek a mulasztási bírság jogosságának megítélése szempontjából nincs ügydöntő hatása. Amennyiben adózó az adófeltöltési kötelezettségének a Tao. tv. 26. § (10) bekezdése szerinti szabálynak megfelelően nem tett eleget, akkor 0901 számú bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítése nem változtat azon a tényen, hogy a 2010. május 30-án benyújtott bevallásban szereplő fizetési kötelezettségből adózó 2009. december 20-áig csupán rész összegben teljesített: az adófizetési kötelezettségnek csupán kevesebb mint a 90%-a, akkor fennállt a mulasztási bírság kiszabásának jogalapja, amelynek összegszerűsége is törvényes lesz a 172. § (12) bekezdésében foglaltak alapján.

Tájékoztatásunk a Legfelsőbb Bíróság Kfv.v. 35.012/2009/4 ítéletén alapul /AEÉ. 2010/6. szám/

Amennyiben a feltöltési kötelezettség bevallott összegétől eltérő a befizetés tényleges összege, annak a késedelmi pótlék megállapításánál van szerepe.

2. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban Szja.) 25. § (5) bekezdés rendelkezését kizárólag az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá nem tartozó társas vállalkozókra kell alkalmazni. Az evás társaságnál nem értelmezhető a személyes közreműködési díj kiegészítés.

Az egyszerűsített vállalkozói adó fizetését választó társas vállalkozások és társas vállalkozók is az általános szabályok szerint kötelezettek a járulék és az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére. Ezt az indokolja, hogy az evás társas vállalkozások, mint Art. szerinti munkáltatók, kifizetők, a nyilvántartásukban kötelesek kimutatni a tag jövedelmét. A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban Tbj.) 27. § (1) bekezdése szerint a főszabály szerint kell megfizetni a járulékokat az alábbiak szerint: a társas vállalkozás a biztosított társas vállalkozó után a 19. § (1) bekezdésében meghatározott társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozó személyes közreműködésére tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a társas vállalkozó tevékenységére jellemző kereset után fizeti meg.

Ha a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a tevékenységre jellemző keresetet, a foglalkoztató az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallásban - a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével - bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelem, de legalább a minimálbér alapulvételével fizeti meg. Az evás társas vállalkozás osztalékfizetését a fent leírt szabályok nem befolyásolják, az osztalék fizetésre vonatkozó egyéb előírások figyelembevételével lehet kifizetni a tagok részére az osztalékot, osztalékélelőget.

- Felhívjuk a figyelmét, hogy törvénymódosítás várható a fenti szabályozásban, ezért javasoljuk, hogy kövesse nyomon a változásokat, vagy hívja az APEH Általános Tájékoztató Contact Cenerét hétfőtől csütörtökig 8.30-16 óráig, pénteken 8.30-13.30 óráig
 - kék számon (mobilhálózattól is hívható)
 - 40/42-42-42
 - mobilhálózatokból a kék szám
 - 20/33-95-888
 - 30/33-95-888
 - 70/33-95-888
 - 06-1-250-9500
 - külföldről: +36-1-250-9500

A késedelmes válaszáért szíves elnézését kérjük, mely munkatorlódásból adódott.

Kérem a fenti tájékoztatásom szíves elfogadását.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatban rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy az előzőekben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Székesfehérvár, 2010. november 9.

Tisztelettel:



Wallerné Fuit Anikó
osztályvezető