

dése írja elő, hogy a közösségi adószámmal nem rendelkező áfa adóalany – a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany és a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállást választó adóalany kivételével – közösségi adószámának megállapítása érdekében az állami adóhatóságnál előzetesen bejelenti, ha az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni. Amennyiben az adózó ezen bejelentési kötelezettségének nem, vagy késedelmesen tesz eleget, az Art. 172. § (1) bek. a) pontja alapján mulasztási bírsággal sújtható.

Az Áfatörvény 19. §-a szerint közösségi termékbeszerzés valósul meg akkor is, ha a belföldi adóalany nem rendelkezik a terméket értékesítő tagállami adóalany közösségi adószámával, vagy esetleg a beszerző adóalany sem igényelt közösségi adószámot. Az Áfatörvény 19. §-a ugyanis a közösségi termékbeszerzés megvalósulását nem a közösségi adószám meglététől teszi függővé. Ez azt jelenti, hogy amennyiben a belföldi adóalany megvalósította az Áfatörvény 19. §-ában (kiegészítve a 21. § rendelkezéseivel) foglalt közösségi termékbeszerzés tényállását, belföldön adófizetési kötelezettsége keletkezik, s egyben köteles a '61. számú összesítő nyilatkozatot is benyújtani.

Amennyiben az adózó a beszerzett gépet adóköteles tevékenységéhez hasznosítja, és rendelkezik a termék beszerzését hitelesen igazoló dokumentummal, úgy levonási joga sem korlátozható. (2009. február 18.)

## SZÁMVITEL

### Kapott támogatás elszámolása átalakulás esetén

/2760/Egy kft. tárgyi eszköz beszerzéséhez állami támogatást kapott. A támogatás összegét elhatárolta passzív időbeli elhatárolásként (halasztott bevételként), és értékcsökkenés arányosan szabadítja fel az elhatárolást a rendkívüli bevétellel szemben.

A tárgyi eszköz leírási ideje alatt a kft. beolvad egy másik kft.-be. Ha jól tudom, az átalakulási végleges vagyonszámvetés a beolvadó kft.-nél nem tartalmazhat passzív időbeli elhatárolást.

Hogyan kell a halasztott bevétel összegét az elhatárolásról megszüntetni, mivel, ha rendkívüli bevétel lenne, akkor nem lenne vele szemben arányos értékcsökkenés elszámolás.

Mi a megszüntetésnek a társasági és különadó vonzata?

A beolvadást úgy kell tekinteni, hogy „a jogutód vállalkozás élvezi hasznát, illetőleg viseli kárát a beolvadt társaságnak” Ez alapján nem köteles megszüntetni a halasztott bevételt, a passzív időbeli elhatárolást továbbviheti magával a jogutód társaságba a társasági adóról szóló, 1996. évi LXXXI. tv. 16. § (11) bekezdésében foglaltak alapján, mely szerint:

16. § (11) A jogutód az átalakulást követően a jogelődtől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékokat és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg. A jogutód az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltün-

teti a jogelődnél az átalakulás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is. (2009. február 11.)

### Székhely bérlete

/2761/Azt az információt hallottam, ha a cégtulajdonos székhelyén van a vállalkozás, akkor a cégnek bérleti díjat kell fizetni a magánszemélynek. Amennyiben igaz, akkor nulla forintért is bérbe adhatja a cég a székhelyét? Lehetséges az is, hogy székhelynek fel van tüntetve a székhely, de amellet a cégnek van telephelye, és ott tevékenykedik és a székhelyén egyáltalán nem? Ilyenkor is bérbe kell venni a cégnek a magánszemély tulajdonát? Abban az esetben is bérbe kell adni az ingatlant, ha nem működik a cég?

Amennyiben a cégtulajdonos saját tulajdonú ingatlanának egy részét a vállalkozás rendelkezésére bocsátja székhely (üzgyvezetés helye) céljára, akkor a cégtulajdonos szolgáltatást végez a vállalkozás részére. Ha a vállalkozás valamennyi összeget fizet a cégtulajdonosnak a szolgáltatás ellenértékéül, akkor a cégtulajdonosnak, mint magánszemélynek, adóköteles bevétele keletkezik, melyet a különadó jóvedelmek között kell bevallania, illetőleg a kapott ellenérték 25 százalékát negyedévente adóelőlegként az adóhivatalnak meg kell fizetnie.

Ha a vállalkozás az ingatlan, mint székhely használatáért nem fizet semmit („nulla forintért adja bérbe”), és a vállalkozás a Számviteli törvény szerint kettős könyvvezetésre kötelezett, akkor a számvitelről szóló, 2000. évi C. tv. 86. § (3) bek. j) pontja alapján rendkívüli bevétele keletkezik, az alábbiak szerint:

(3) A rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

j) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A székhely fogalmát a cégtörvény úgy határozza meg – többek között –, hogy az a hely, ahol a cég ügyvezetése történik. Amennyiben a cég ügyvezetésének helye és a bejelentett székhely eltér egymástól, akkor a cégbíróság és az adóhivatal a székhelyet fiktív címnek minősíti, aminek komoly hatósági szankciói lehetnek (adószám felfüggesztése, cég hivatalból történő megszüntetése, mulasztási bírság, stb.)

Tehát a választ összefoglalhatjuk annyiban, hogy egyetlen törvény sem kötelezi a cégeket arra, hogy ingatlant béreljenek székhely számára. A törvény „csupán” csak azt várja el a cégektől, hogy a bejelentett székhely valóságos cím legyen és ott történjen a cég ügyvezetése. (2009. február 26.)

### Kamatmentes tagi kölcsön

/2762/A mikrovállalkozás az árbevétele miatt csak néhány tízezer forint pénzeszközzel rendelkezik.

Egy új projektje miatt nagyobb összeget kell beruháznia anyagokba és tárgyi eszközökbe. Az egyik tag fog kölcsönt nyújtani a bt-nek.

1. Adhat-e a bt. tagja kamatmentes kölcsönt a vállalkozásnak?

2. Kamat felszámításakor mi a minimális és a maximális kamatláb, mely mellett a tag nyújthatja a kölcsönt?

3. Igaz-e, hogy maximum 1 éven belül vissza kell fizetnie a vállalkozásnak a tag által nyújtott kölcsönt?