



MAGYAR ÜGYVÉDI KAMARA ELNÖK

Tamásné Czinege Csilla

helyettes államtitkár

Adószakmai Ügyekért Felelős Szakmai Helyettes

Nemzeti Adó és Vámhivatal

1054 Budapest Széchenyi u. 2.

E-mail: ki.aszh@nav.gov.hu, tamasne_cz.csilla@nav.gov.hu

Budapest, 2017. november 27.

Tárgy: *Állásfoglalás kérése a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény ügyvédi praxisokat érintő új rendelkezései várható jogalkalmazói gyakorlatáról*

Tisztelt Helyettes Államtitkár Asszony!

Az Országgyűlés a közelmúltban elfogadta a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény módosításáról szóló, T/18008. számú törvényjavaslatot, amely az ügyvédi irodák számára is lehetővé teszi 2018. január 1-jétől a kisvállalkozó vállalkozások tételes adójának választását.

Az ügyvédi kar tagjai és pénzügyi szakembereik részéről máris sok kérdés érkezett kamaráinkhoz. Engedje meg, hogy az ezzel összefüggésben felmerülő, egyes jogalkalmazási kérdéseket érintően szíves állásfoglalását kérjem az alábbiak szerint.

1. A *kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény* (a továbbiakban: KATAtv.) ügyvédi irodákra vonatkozó módosítása 2018. január 1-jén lép hatályba, az ehhez kapcsolódó választási lehetőséget rögzítő átmeneti szabály [3. § (3) bekezdés] ugyanakkor a törvény kihirdetését követő napon hatályba lép.

Annak megerősítését kérem, hogy az ügyvédi irodák 2017. december 1-jétől benyújthatják a kisadózó vállalkozások tételes adójának választására irányuló bejelentésüket az állami adóhatósághoz, amely alapján közteherfizetési kötelezettségeiket 2018. január 1-től a KATAtv. szerint teljesíthetik.

2. A KATAtv. 7. § (2) bekezdése szerint a személyes közreműködésre köteles tagokat a kisadózó vállalkozás köteles bejelenteni kisadózóként.

Annak megerősítését kérem erre figyelemmel, hogy (a) a kisadózó ügyvédi iroda a szünetelő ügyvéd kivételével minden tagját köteles bejelenteni kisadózóként, ugyanakkor (b) a szünetelésre figyelemmel személyes közreműködésre nem köteles szünetelő ügyvédet a kisadózó ügyvédi iroda nem köteles kisadózóként bejelenteni.

3. A KATAtv. 12. § (3) bek. szerint a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartást vezet.



Annak megerősítését kérem, hogy ebből a rendelkezésből következően a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó ügyvédi iroda nem köteles a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti könyvvezetésre, ugyanakkor saját döntése alapján – a bevételi nyilvántartás mellett – vezetheti könyveit az Szt. rendelkezései szerint is.

4. A T/18008. számú törvényjavaslat az ügyvédi irodákra tekintettel nem módosította a KATAtv. 26. § (1) bekezdését.

Annak megerősítését kérem erre figyelemmel, hogy:

(a) a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó ügyvédi irodák nem kötelesek a KATAtv. 26. § (2) bekezdése szerinti összeg megállapítására,

(b) nem kötelesek a KATAtv. 26. § (3) bekezdése szerinti, osztalék utáni adót kiváltó adó megfizetésére, illetve (c) nem értelmezhető rájuk nézve a KATAtv. 26. § (4) bekezdése szerinti kötelezettség sem.

5. A KATAtv. 9. § (1) bekezdése szerint a bejelentett kisadózók az adóalanyiság időszakában nyújtott tevékenységére tekintettel szerzett jövedelem tekintetében mentesülnek a KATAtv. 9. § (1) bekezdés a) és c) pontjában meghatározott adókötelezettségek alól.

Annak megerősítését kérem, hogy

(a) a kisadózó vállalkozások tételes adójának adóalanyisága időszakát megelőzően jóváhagyott, de ki nem fizetett osztalék után az adóalanyiság idején is az Szjtv. és az Ehotv. általános szabályai szerint kell a közterheket megfizetni, mivel ez a bevétel nem az adóalanyiság időszakában nyújtott tevékenységre tekintettel szerzett, ugyanakkor

(b) a kisadózó vállalkozások tételes adójának adóalanyisága időszakában jóváhagyott és kifizetett osztalék vagy vállalkozói kivét után akkor is a KATAtv. 9. § (1) bekezdése szerint kell a közteher-fizetési kötelezettséget teljesíteni, ha annak gazdasági forrása a kisadózó vállalkozások tételes adójának adóalanyiságát megelőzően keletkezett eredménytartalék, mivel az az adóalanyiság időszakában nyújtott tevékenységére tekintettel szerzett jövedelem.

6. A T/18008. számú törvényjavaslat az ügyvédi irodákra tekintettel nem módosította a KATAtv. 26. § (5) bekezdését. Annak megerősítését kérem, hogy a KATAtv. 9. § (2) bekezdésére figyelemmel a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó ügyvédi irodák utolsó üzleti éve beszámolójának mérlegében kimutatott, a tagi jogviszony megszűnésére tekintettel fennálló kötelezettség alapján a volt tagnak (örökösének) juttatott bevételre ettől függetlenül is az Szja tv.-nek és az Art.-nak a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

Segítő együttműködését előre is köszönöm.

Üdvözlettel:


Dr. Bánáti János
Elnök

