

2/2010 (IV.06)

KÜLÖNADÓ ÉS A FOLYÓSZÁMLA

Előlegfizetési kötelezettség megszűnt adónemre

Napokban azok a társas vállalkozók, akik az ügyfélkapun keresztül hozzáférnek a cégük adófolyószámlájához az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH) rendszerén keresztül, azt tapasztalhatták, hogy a „társas vállalkozások különadója” adónemen 2010. április 20-ai nappal előírásra került a vállalkozásuk 2010. első negyedévi adóelőleg befizetési kötelezettsége.

Az Országgyűlés 2009-ben hozott törvényével eltörölte a 2010-es adóévtől a társas vállalkozásokat terhelő különadót. Bár a 2009-re vonatkozó különadót 2010-ben kell bevallani, továbbá a tényleges adó valamint az adóelőlegre és az adófeltöltésre befizetett összegek különbségét szintén 2010-ben kell befizetni, a vállalkozók nem értik, hogy miért is kellene adóelőleget fizetni 2010-re.

A 2008-as adóévre vonatkozó társas vállalkozások különadóját a vállalkozások többsége a 0829-es bevalláson vallotta be a társasági adóval egyetemben. Azon vállalkozások, amelyek pozitív különadó-alapot értek el, 2008-ra különadót kellett fizetniük, továbbá az akkori szabályoknak megfelelően a nyomtatvány négy negyedévre előre (2009. október 20., 2009. december 20., 2010. április 20. valamint 2010. július 20. esedékességi napokra) meghatározta az adóelőleg-fizetési kötelezettséget. A 2009-es törvénykezések azonban felülírták a 2010-es különadó szabályt, így a 2010-es adóévre a különadó előleg okafogyottá vált. Ezzel a ténnyel az APEH is tisztában van, azonban a mai napig nem sikerült a törvény megfelelő és ide vonatkozó szabályait alkalmazniuk, ezért az adófolyószámlákon látszanak a 2010-es adóelőlegek. Telefonon megkerestük az APEH-ot, ahol az ügyintéző értetlenül állt a felvetésünk előtt, bár belátta, hogy ennek súlyos következményei lehetnek egy cég életében, továbbá tájékoztatott arról, hogy már foglalkoznak ezzel a kérdéssel, de még nincs eredmény.

Le kell szögezni, hogy ha az APEH az adóelőleg befizetési határideje előtt lép az ügyben, akkor a vállalkozásokat nem érheti kár. Gyakori tapasztalat azonban, hogy a technikai megvalósításig több idő telik el, ezért elképzelhető, hogy vagy az utolsó napokban törlik a vállalkozások folyószámláiról a tételeket vagy a befizetési határidő után. Tény, hogy az APEH foglalkozik az ügygel, bár eddig volt rá több, mint három hónapja. Joggal merülhet fel a kérdés azonban a vállalkozásoknál, hogy befizessék-e az adóelőleget vagy sem illetve milyen kockázata lehet ennek.

1. Azon vállalkozók, akik a köztartozásmentes adózók adatbázisában szerepelnek, igen nagy kockázatot vállalnak magukra akkor, ha az APEH nem törli április végéig az adóelőleget és emellett nem is fizetik meg azt, ugyanis adótartozással nem rendelkezhet (még ha az nem is törvényes) a köztartozásmentes adózók adatbázisában szereplő vállalkozás. Minden hónapban megvizsgálja az APEH az említett cégek folyószámláját. Mivel a felülvizsgálókhoz sem jut el minden információ időben, ezért előfordulhat, hogy a céget igen magas (akár többszáz ezer forintos büntetés mellett) kiteszik az adatbázisból. Ennek nem csak anyagi, de presztízs kérdése is lehet, tudniillik a közpénzekből részesülő cégek nem kaphatnak közpénzt, ha nincs nullás igazolásuk vagy nem szerepelnek a köztartozásmentes adózók adatbázisában. Márpedig ha nem törlik az adóelőleget, akkor nem kaphatnak pénzt. Az persze más kérdés, hogy utólag az APEH revidiálhatja magát és eltörölheti a büntetést, de a köztartozásmentes adózók adatbázisába valószínűleg újból be kell jelentkeznie a vállalkozásnak. Ez többletteher lehet a vállalkozásoknál.

2. Azon vállalkozók, akik nullás igazolást szeretnének kérni céjükre és az APEH nem törli az adóelőlegüket a kérelem benyújtásának napjáig, szintén rosszul járhatnak, mert az ügyintéző nem törölheti a tartozást illetve nem hagyhatja figyelmen kívül azt a tényt, hogy a folyószámla tartozást mutat (mégha az nem is valós).

Tehát, akkor befizessék vagy ne fizessék be a vállalkozások a különadó-előleget? Erre a kérdésre nem lehet igennel vagy nemmel válaszolni a mai napon. Mindenki a saját belátása szerint cselekedjen a kockázatok ismerete mellett. Remélhetőleg a napokban kiderül, hogy az APEH hogyan is értelmezi a jogszabályt illetve mikor kerül törlésre a különadó-előleg a vállalkozások folyószámláiról.

A legrosszabb és talán legtörvénytelenebb megoldás az lenne, ha a cégeket arra köteleznék, hogy fizessék be az adóelőleget és a 2009. évre vonatkozó adóbevallásban (0929) töröltessék azt. Ezt a megoldást is akár felvethetné az APEH, de azt hiszem, hogy sok cég polgári engedetlenség terhe mellett sem fizetné meg az adóelőleget.

Fehér Kálmán Gábor
közgazdász