

KÉSZPÉNZFIZETÉSI KORLÁT VÁLLALKOZÁSOK KÖZÖTT

A készpénzfizetés korlátozását az Adózás rendjéről szóló törvény 14. § (1) bekezdése i) pontja, 38. § (3a)-(3b) bekezdése és 172. § (20 f) bekezdése részletezi.

2013. január 1-jétől hatályos az Art azon előírása, hogy bankszámla nyitására kötelezett adózók egymás közötti termékértékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyleteiben (az áfát is magában foglaló) ellenértékként havonta – szerződésenként - legfeljebb 1,5 millió forint összegben fizethető készpénz.

Fontos, hogy ugyanazon szerződés ellenértékének kell tekinteni azokat a kifizetéseket, amelyekről kétséget kizáróan megállapítható, hogy a rendeltetésszerű joggyakorlás megsértésével kerültek több szerződésbe.

A kifizetést teljesítő és a kifizetést elfogadó adózó is 20 százalékos mulasztási bírsággal sújtható, a kifizetés 1, 5 millió forintot meghaladó része után.

Az Art. 38. § (2) bekezdése alapján a belföldi jogi személynek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek – ideértve az egyéni vállalkozót is – (a továbbiakban együtt: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. Az első pénzforgalmi számlát a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó adószámának közlésétől számított 15 napon belül kell megnyitni. Az adózó bevallásában, valamint kiutalási kérelmében feltüntetni azon fizetési számla számát, amelyre a költségvetési támogatás kiutalását kéri.

Az Art. 17. § (9) bekezdése szerint a készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül az állami adóhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybe vevőjének – a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyek kivételével – be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, 1.000.000 Ft-ot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást, egyéb esetben a 2.000.000 Ft-ot meghaladó értékben teljesített készpénzszolgáltatást.

Amennyiben a magánszemély nem általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalany, abban az esetben a feleknek nem kell figyelembe venniük az Art. 38. § (3a) bekezdésében szabályozott készpénzfizetési korlátot.