



*Pénzügyi és Könyvszakértő Kft*

*Székhely: 1025 Budapest, Palánta u. 3/c.*

*Telefon+Fax: 209-9373, 466-8409*

*www.correct.hu*

# **A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÁTALAKULÁSÁVAL KAPCSOLATOS ADÓ- ÉS JÁRULÉK KÖTELEZETTSÉGEK ÉS SZÁMVITELI FELADATOK**

**Magyar Könyvvizsgálói Kamara**

**Adótagozat**

**2012.október 30.**

*Olyan történelmi pillanatban élünk,  
amelyben a változások annyira  
felgyorsultak, hogy a jelent lassan már  
csak akkor vesszük észre, amikor  
eltűnőben van.*

*R.D. Laing*

**CO~~R~~RECT**

# Jogi háttér, vonatkozó főbb törvények

- GT (2006.évi IV.tv. a gazdasági társaságokról)
- CT (2006.évi V.tv. a cégnyilvántartásról)
- ART (2003.évi XCII.tv. az adózás rendjéről)
- SZT (2000.évi C.tv. a számvitelről)
- TAO (1996.évi LXXXI.tv. a társasági adóról és az osztalékadóról)
- SZJA (1995.évi CXVII.tv. A személyi jövedelemadóról)
  - 25% 2010-ig, 16% 2011-től
  - Összevont jövedelemadó kulcs 2010-ig

Jellemzően  
eljárási  
szabályok

- 
- ÁFA (2007.évi CXXVII.tv. Az általános forgalmi adóról)
  - EHO (1998.évi LXVI.tv. az egészségügyi hozzájárulásról)
    - 14%
    - 27%
  - I (1990.évi XCIII.tv. Az illetékekről)

Jellemzően  
anyagi  
szabályok

# Milyen főbb kérdésekre keressük a választ

- Milyen esetekben keletkezik az átalakulásoknál adókötelezettség?
- Hogyan kell azt megállapítani? (Alap és mérték)
- Kit terhel az adókötelezettség?
- Milyen időpontra vonatkozóan kell a kötelezettséget megállapítani?
- Mikor kell a bevallási és fizetési kötelezettségnek eleget tenni?

# Az átalakulással érintett személyi és szervezeti kör

- Átalakulásban résztvevő társaságok
  - Átalakuló társaságok
  - Átalakulással létrejövő társaságok



- Tulajdonosok
  - Társaságok
  - Magánszemélyek

# Vonatkozó főbb törvények, szabályok

**GT 2006. évi IV. Tv.**

## **73.§ (1)**

Az átalakuló GT az SZTV szerinti beszámoló mérlegében kimutatott eszközeit és kötelezettségeit átértékelheti, kivéve a változatlan formában tovább működő GT-t.

## **74.§ (3)**

Átalakulás kapcsán kilépő tagot, ha a Társasági Szerződés (TSZ) mást nem ír elő a tagot a jegyzett tőkéhez való hozzájárulása alapján illeti meg az elszámolás. Az elszámolás piaci értéken is történhet.

# Vonatkozó főbb törvények, szabályok

Az elszámolás alapja a tulajdonosi hányaddal, jegyzett tőkével arányos saját tőke (ST)

- Könyv szerinti, vagy
- Piaci értéken



Az átalakulások többsége könyvszerinti értéken valósul meg

## 74.§ (5)

A kilépő tagnak az elszámolás szerinti vagyont a jogutód cégbejegyzését követő 30 napon belül kell kiadni, kivéve ha az érintettek megállapodása későbbi időpontot jelöl meg.

102§ (1) A kilépő taggal a tagsági viszony megszűnése időpontjában fennálló vagyoni állapot szerint kell elszámolni.

# Az átalakulások elszámolási időpontját meghatározó főbb szabályok

## GT 69.§ (4)

**A jogelőd GT, a cégbejegyzés időpontjáig a már bejegyzett formában folytatja tevékenységét**

### **Szövegmagyarázat (tv. indoklás)**

- A jogutód működését legkorábban a cégbejegyzést követő napon kezdheti meg.
- A jogelőd megszűnése és a jogutód keletkezése a cégbejegyzés időpontjához kapcsolódik.
- A jogutódi működés megkezdésének legkorábbi időpontját és egyben a jogutód üzleti évének kezdetét pedig az SZT tv. határozza meg az átalakulás bejegyzését követő nappal.
- Az átalakulás közteher hatásait (pl.Tao, illeték) vagy a jogelőd(ök) vagy a jogutód(ok)vallják be, illetve fizetik meg vagy a cégbejegyzést záró napként vagy a cégbejegyzést követő napot nyitónapként magában foglaló időszakban.



# Az átalakulás folyamatábrája,

abban az esetben, ha a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját (dec.31.) követő 6 hónapon belül születik meg a második döntés

**Fontos !**

Az átadandó vagyon egyidejűleg nem szerepeltethető az átalakuló(k) és az átalakulással létrejövő cég(ek) könyveiben.

A jogutódnak a bejegyzést követő napon 00 óra 01 perckor szüksége van a vagyontárgyakra a működés megkezdéséhez.

ÁTALAKULÁS TÍPUSA		CÉGBEJEGYZÉS NAPJA	BEJEGYZÉST KÖVETŐ NAP
1. TÁRSASÁGI FORMA VÁLTÁS	PL.: BT →KFT KFT→RT	MEGSZÚNÓ JOGELŐD (BT, KFT)	JOGUTÓD (KFT, RT)
2. EGYESÜLÉS			
• BEOLVADÁS	(A→B = B1)	MEGSZÚNÓ BEOLVADÓ (A)	ÁTVEVŐ (B1)
• ÖSSZEOLVADÁS	(A+B=C)	MEGSZÚNÓ ÖSSZEOLVADÓK (A,B)	JOGUTÓD (C)
3. SZÉTVÁLÁS			
• KÜLÖNVÁLÁS	A →B ↓ C	MEGSZÚNÓ JOGELŐD (A)	JOGUTÓDOK (B,C)
• KIVÁLÁS	A →A1 ↓ B	JOGELŐD (A)	JOGUTÓD (B)

## 73.§ (2)

Vagyonmérleg tervezetek alapja lehet a 180 napnál nem régebbi SZTV szerinti beszámoló, átértékelés nélküli átalakulás esetében

## 87.§ (1)

Jogutód GT jogelődöt feltüntető cégbejegyzésével egyidejűleg a jogelődöt törölni kell.

KIVÉVE:



- Kiválás esetén a jogelőd GT-t
- Beolvadás esetén átvevő GT-t

## 89.§ (2)

A tagok általi tőke kivonás csak megszűnés esetén lehetséges

# KFT-k esetében

## 114.§ (5)

Minden tagnak 1 törzsbetéte van.

Több különböző árfolyamon szerzett üzletrész esetén

- \* sem a társaságnál
- \* sem magánszemélynél (MSZ)



Nincs FIFO.  
Átlagár van  
kivezetéskor

## 121.§ (2)

Minden tagnak csak egy üzletrésze lehet. Ha a tag másik önálló üzletrészt szerez meg, eredeti üzletrésze az átvett üzletrésszel megnövekszik.

## Magyarázat BDT 1746

!! Ha a tag másik önálló üzletrészt szerez meg, akkor ezt eredeti üzletrészéhez hozzá kell számítani, azt azzal egyesíteni kell és azt ily módon meg kell növelni.

# KFT-k esetében

## 160.§ (2)

**!** **!** Törzstőke leszállításakor a tagokat megillető rész megállapítása során számba kell venni a törzstőke arányában a törzstőkén felüli vagyon összegét is.

Tao, Szja vonzat

## 164.§ (2)

A törzstőke leszállítás alapján a tagoknak kifizetést csak a tőke leszállítás cégjegyzékbe történő bejegyzése után szabad teljesíteni



# RT-k (jellemzően Zrt-k) esetében

## 177.§

A részvény tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló névértékkel rendelkező forgalomképes értékpapír.

Nincs bemutatóra szóló részvény.

Minden részvény beazonosítható

- Nyomdai úton előállított értékpapír - forgalmánny útján forgalmazható, sorszámos, típus megjelölés rajta van -, vagy
- dematerializált értékpapír, értékpapír számla azonosítja

## 199.§ (1)

A részvényen többek között fel kell tüntetni

- Zrt. cégnevét, székhelyét
- sorszám, sorozat és névérték adatot
- első tulajdonos nevét
- részvényhez fűződő jogot
- kibocsátás időpontját
- cégjegyzésre jogosult aláírását



# RT-k (jellemzően Zrt-k) esetében

## 202. § (1)

A Zrt. Igazgatósága (IG) a részvényesekről és a részvényekről részvénykönyvet vezet.

## 202. § (3)

A részvény átruházása a Zrt-vel szemben akkor hatályos, ha a részvényt a részvénykönyvbe bevezették



# RT-k (jellemzően Zrt-k) esetében

## 279.§ (1)

Az Rt átalakulásra vonatkozó különös szempontok

Rt-k egyesülése esetében az egyesülési szerződésben a 78.§ (4) az átalakulási terv tartalmi elemein túl meg kell határozni

- a) - a részvények cserearányát  
= kivezetendő részvény érték  
= nyilvántartásba veendő részvényérték  
- beolvadó Rt-k részvényesei számára az alaptőkén felüli  
vagyon terhére juttatandó kiegészítő kp. fizetés mértéke  
    < Juttatott részvény vagyon névérték 10%-a  
    =

## 279.§ (3)

A vagyonmérleget auditáló könyvvizsgálónak nyilatkoznia kell a cserearányokról, és azok megállapításához alkalmazott módszerekről.

# RT-k (jellemzően Zrt-k) esetében

## 281.§ (1)

Szétválás esetén a szétválási szerződésben a 71.§ (4)(5), a 72-74 ok-ban az átalakulási terven túlmenően

- a részvények cserearányát meg kell határozni,
- a jegyzett tőkén felüli vagyon terhére itt is juttatható a juttatott részvény vagyon névértékének max. 10%-a készpénzben





# Vonatkozó főbb törvények

## CTV 2006. évi V. Tv.

**57.§ (1)** A kért cégbejegyzést úgy kell időzíteni, hogy a Cégbíróságnak a beadást követően 30 munkanap álljon rendelkezésre

### **57.§ (2)**

Ha az átalakuló cég az átalakulás időpontját meghatározta, az átalakulás nem a cégbejegyzés napjával, hanem a cég által megadott napon következik be.

Ha a megadott átalakulási nap a cégbejegyzés napját megelőzné, a cégbíróság az átalakulás időpontjaként a cégbejegyzés napját tünteti fel.



# Az átalakulás folyamatábrája,

abban az esetben, ha a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját (dec.31.) követő 6 hónapon belül születik meg a második döntés

	Időtengely	
	START PONT	
<b>SZÁNDÉKELHATÁROZÓ ELSŐ DÖNTÉS</b> (konceptióalkotást követően)		
<b>VAGYONMÉRLEG-TERVEZET FORDULÓNAPJA</b>	} Min.15 nap dec.31-e	
<b>VAGYONMÉRLEG_ ÉS LELTÁRTERVEZET ELKÉSZÍTÉSE</b>	} 5 hónap max	180 nap max
<b>VAGYONMÉRLEG_ ÉS LELTÁRTERVEZET KÖNYVVIZSGÁLATA</b>	} 15 nap	
<b>ÁTALAKULÁSSAL KAPCSOLATOS 2.DÖNTÉS</b>	} 15 nap	

# Az átalakulás folyamatábrája,

abban az esetben, ha a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját (dec.31.) követő 6 hónapon belül születik meg a második döntés



Fontos könyvvizsgálati adottság, hogy a vagyonmérleg tervezet és a végleges vagyonmérleg fordulónapja közül csak az egyik eshet december 31-re

# A független könyvvizsgáló főbb feladatai az átalakulás teljes folyamatában

## 1., A szándék elhatározás koncepcionális döntéseinek elvi megalapozása

- Az alapkoncepció megvalósíthatóságának kontrollálása
- A célnak megfelelő megoldások kiválasztása
- Adó konzekvenciák számbavétele és kommunikálása
- Komplex ismeret, szakmai kompetencia megléte feltétel

## 2., Vagyonmérleg és vagyonleltár tervezetek könyvvizsgálatának egyes sajátos feladatai

- Az átalakulási tervek, egyesülési illetve szétválási szerződések értékelése
- jogelőd(ök) és jogutódok alapítói dokumentumainak illetve azok módosításainak áttekintése
- Részvény cserearány meghatározás egyesüléshez és szétváláshoz kapcsolódóan

## 3., Végleges vagyonmérlegek könyvvizsgálata

# Az Rt-k egyesülése és szétválása esetén

- **A könyvvizsgálónak vagy más független szakértőnek nyilatkoznia kell az egyesülési / szétválási szerződés**

- megalapozottságáról,
- a részvények cserearány meghatározás módszereiről és megfelelőségéről,
- a hitelezői követelések kielégítésének veszélyeztetettségéről

**FONTOS! felmentés a KGY egyhangú szavazatával lehetséges (279§(6))**

- **A feladat elvállalásánál figyelembe kell venni**

- Az nem kizárólagosan könyvvizsgáló által , hanem más szakértő által is végezhető feladat
- Melyek a feladat végrehajtás feltételei
- Biztosított- e a szakmai kompetencia
- Díjazás

GT tv.279 – 281.§

# Az összeférhetetlenség szabályai

- A vagyonmérleg- és leltár tervezetek, valamint a végleges vagyonmérlegek és leltárok könyvvizsgálatából kizártak azok a könyvvizsgálók, akik a fordulónapot megelőző két üzleti évben
  - könyvvizsgálatot,
  - apport ellenőrzéstvégeztek az átalakulásban résztvevő társaságok részére.
- A jogutód(ok) könyvvizsgálójává nem választható meg az átalakulás cégbejegyzésétől számítva 3 évig, aki a vagyonmérleget auditálta.
- A jogelőd(ök) és jogutód(ok) vagyonmérlegeit külön- külön és ugyanaz a könyvvizsgáló is auditálhatja.

# A vagyommérlegek és leltárak auditálásának felelősségi viszonyai

- a., A független könyvvizsgáló véleményezi, hogy a vagyommérleget és leltárat az átalakulásra vonatkozó előírások, az átalakulási terv, az egyesülési ill. szétválási szerződés alapján állították össze.
- b., A vagyonleltárak valóban támasztják-e alá a vagyommérlegeket
- c., A vagyommérlegeket alátámasztó számviteli beszámolók, mérlegek valóságtartalmáért a társaság választott könyvvizsgálója felelős.
- d., A független könyvvizsgálónak ugyanakkor bizonyítékot kell szereznie arról, hogy a c.pont szerinti dokumentumok könyvvizsgálata a sztenderdek szerint megtörtént-e. (Isd. Előző könyvvizsgáló megkeresésének sztenderd szerinti szabályai)
- e., Ha a c.pont szerinti dokumentumok a d.pont szerinti auditálása nem történt meg, úgy a beszámoló mérlegek könyvvizsgálatát a „független „ könyvvizsgálónak kell elvégeznie. (díjazás!)

# Vonatkozó főbb törvények

## **SZJA tv. 1995.évi CXVII.tv.**

Az átalakulást érintő főbb jövedelem megállapítási szabályok

- Árfolyam nyereségből származó jövedelem (67.§)
- Vállalkozásból kivont jövedelem (68.§)
- Szokásos piaci ártól eltérő ügyletek esetén egyéb jövedelem (28.§(1) g)
- Ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolatos, vagy kettős egyezményrel rendelkező alacsony adókulcsú államtól kapott jövedelem (8008/2003 (VII.16.) PM Tájékoztató 28§(12)-(14)



# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv.      1995. évi CXVII. Tv.**

**3. § 34. pont**

Értékpapír többek között a

- KKT vagyoni hozzájárulás
- BT vagyoni betét
- KFT üzletrész
- részvény



# Vonatkozó főbb törvények

## SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.

### 3.§ 9. pont

Szokásos piaci érték az az ellenérték, amelyet

- Független felek
- Összehasonlítható körülmények között
- Egymással szemben érvényesítenek

Nem független felek között a szokásos piaci árat az

Üzletrész és Zrt részvény  
értékesítésénél alkalmazható

- Összehasonlító
- Vizonteladási árak
- Költség és jövedelem
- Ügyleti nyereségen alapuló módszer
- Nyereség megosztásos módszer
- Egyéb

NÉHA

—

*GYAKRAN pl. cégértékelés*

módszer egyikével kell meghatározni

**Nincs sorrendiség**

# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.**

**3.§ 69. pont**

## **Független felek fogalma**

- Nem áll fenn olyan szoros gazdasági, jogi kapcsolat,
- Amely révén meghatározó befolyást képes gyakorolni a másik fél gazdasági döntéseire

## **Nem független fél pl.**

- Munkaviszonyos
- Megbízási jogviszonyos
- Közeli hozzátartozók egy vagy több társaságban együttes többségi irányítást gyakorolnak



# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.**

## **9.§ (2) b pont**

**A jövedelem megszerzés időpontja értékpapír megszerzés esetén**

- A tulajdonjog megszerzésének, vagy
- A birtokba vétel közül a korábbi
- Dematerializált értékpapír esetén az értékpapír számlán való jóváírás napja

**Ha a szerzéssel egyidejűleg az alábbi jogok közül legalább egy megszerzettnek minősül**

- Használati
- Haszonélvezeti
- Rendelkezési jog



# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.**

## **77/A. § (1)**

Ha az értékpapír szerzésére fordított érték < értékpapír szokásos piaci érték, akkor a különbség jogcímét a jogviszony tartalma szerint kell meghatározni

- Lehet összevonandó jövedelem
- Nem lehet természetbeni juttatás

## **(2)**

Nem minősül bevételnek többek között

- A jegyzett tőkén felüli vagyonból történő alaptőke emelés
- Az átalakulás révén jogutódban szerzett értékpapír
- Öröklés esetén a hagyatéki végzésben szereplő érték
- Házassági vagyonszétválás felbontása esetén a házastárs szerzési értéke



# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.**

## **77/A. § (4)**

Átalakulás esetén a jogutód magánszemélyenként –adóévet követő január 31-ig adatot szolgáltat az Adóhatóság felé a megemelt névértékű részesedés ügyletéről.

## **(7)**

Kedvezményezett részesedés csere (KRCS) esetében a bevételből a jövedelmet az árfolyam nyereségre vonatkozó szabályok szerint (67.§) kell megállapítani

- a) KRCS révén kapott pénzösszeg megszerzésekor árfolyamnyereség módjára adózik
- b) A KRCS révén szerzett értékpapírból származó – a.)pont alá nem tartozó - jövedelem választás szerint, vagy
  - Az ügylet időpontjában adómentes, (elidegenítéskor adóköteles)
  - Vagy árfolyamnyereség szerint adózik

# Vonatkozó főbb törvények

**SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.**

**77/A. § (8)**

A (7)/b szerinti választásról az értékpapír átruházás időpontjában nyilatkozni kell a kifizetőnek.

**(9)**

KRCS fogalmi kritériumai Id. Tao-nál



# Vonatkozó főbb törvények

## SZJA tv. 1995.évi CXVII.tv.

### 10.§ (1)

**A magánszemély az 5.sz.melléklet szerinti nyilvántartást köteles vezetni**

- Időrendben,
- Folyamatosan,
- Minden olyan adat rögzítésével, ami adókötelezettség teljesítéséhez szükséges

### 5.sz.melléklet II. 5/b.pontja

**Az értékpapír (ép.) nyilvántartás főbb adatai:**

- ép.kód, ép.megnevezése, típusa, fajtája, kibocsátó, kibocsátás időpontja, ép. Névértéke, ép. Szerzésének időpontja, ép. Megszerzésére fordított érték, ép. Átruházás, átalakítás időpontja, ép. Átruházás bevétele, ép. Átruházás bevétel szerzés időpontja
- Értékpapír átruházásból származó jövedelmet a szerződés napjára vonatkoztatva kell megállapítani.

Az adókötelezettség azonban a bevétel szerzés napján keletkezik.



# Vonatkozó főbb törvények

## SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.

- Az árfolyam nyereségből származó jövedelem adója 2011-től 16%
- Az árfolyam nyereség külföldön megfizetett adója a belföldi adó kötelezettséget csökkenti, de- ha nincs nemzetközi szerződés-, akkor a külföldön megfizetett adó beszámításával sem csökkenhet a belföldön fizetendő adó a jövedelem 5%-a alá.



# Vonatkozó főbb törvények

## SZJA Tv. 1995. évi CXVII. Tv.

### 67.§ (5)

A bevételből a jövedelmet a magánszemély által igazolt szerzési érték + járulékos költség figyelembevételével a kifizető vonja le, vallja be, fizeti meg.

Ha a bevétel nem kifizetőtől származik, a magánszemély az adót az SZJA bevallásában állapítja meg és fizeti meg.

### 68.§ (10)

A kifizetői adókötelezettség az előző ponthoz hasonló a vállalkozásból kivont jövedelem esetén

### 62/A§ (2)

Speciális jövedelem megállapítási szabály 2012-től a termőföldből átminősített ingatlannal rendelkező társaságok tulajdonait érintően. A szokásos hozamot meghaladó árfolyam nyereség kétszeresével kell az adóalapot megnövelni.



# Vonatkozó főbb törvények

## ART Tv. 2003. évi XCII. Tv.

### 6.§ (3)

Jogutód(ok) teljesítés hiányában, a jogelőd átalakulásáig keletkezett tartozásaiért egyetemlegesen felelősek.

### 31.§ (2) / 21p

Kifizetői bevallási kötelezettség tárgy hót követő 12.-ig az értékpapírral kapcsolatos jövedelemből levont adóról.

### 33.§ (1)

A magánszemély az SZJA Tv. szerint állapítja meg adóját, nyújtja be adóbevallását (pl. nem kifizetőtől származó értékpapír jövedelem esetén)

### 33.§ (8)

Az adóévben átalakuló, átalakulással létrejövő adózó (átvevő és fennmaradó) Gt. is az átalakulás napjától számított 30 napon belül Taca előleg bevallást tesz.



# Vonatkozó főbb törvények

## ART tv. 2003.évi XCII.tv.

### 35.§ (2)/c

Ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg, s azt tőle nem is lehet behajtani, az adó megfizetésére határozattal a jogutód(ok) kötelezhetőek.

- **ART. 1.sz. Melléklet**

### A/4.pont

Valamennyi adóról, kivéve (ÁFA) jogutód(ok) a jogelőd bevallási gyakorisága szabályai szerint (3.pont) teljesítenek bevallást. (Beolvadásnál az átvevő gyakorisága érvényesül)

### B/3/b.pont

ÁFA bevallás gyakorisága jogutódok esetében a jogelődökével egyezik meg. Összeolvadásnál a gyakoribb bevallású jogelőd szabályai érvényesülnek.

# Vonatkozó főbb törvények

## ÁFA Tv. 2007. évi CXXVII. Tv.

**Az átalakulás Áfa mentessége nem automatikus**

### 17.§ (2)

Nem áll be az értékesítéshez fűződő joghatás jogutódlással történő megszűnés esetén, ha az a 18. (1),(2) és (3)bekezdés szerinti feltételek szerint történik.

### 18. § (1)

- a) az átalakulás révén szerzett vagyon szerzője (jogutód) belföldön nyilvántartásba vett adó alany legyen
- b) A jogutód az áfával kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket megörökli
- c) A jogutód sem szerzéskor, sem később nem válik olyan jogállásúvá, amelyek a szerzés kori kötelezettség teljesítésére nem teszik alkalmassá



# Vonatkozó főbb törvények

## ÁFA Tv. 2007. évi CXXVII. Tv.

### 18.§ (2) /b

A szerzésig (átalakulásig) felmerülő áfa kötelezettség a jogutód(ok)-at, és ha fennmaradnak, a jogelődöket egyetemlegesen terhelik.

### 18.§ (3)

Az 1 – 2 bekezdésben foglalt feltételek bármelyikének nem teljesülése esetén beáll az értékesítéshez fűződő joghatás pl.

- megszűnés
- alanyi mentes (187-196. )
- Mg. Tevékenységű (197. )
- utazásszervező (205. )

} adóalannyá válás



# Vonatkozó főbb törvények

## EHO tv. 1998.évi 66.tv.

### 2.§

%-os mértékű EHO fizetési kötelezettség terheli az ART szerinti kifizetőt a Tbj. szerinti belföldi magánszemélynek juttatott, 3.§ (1) bekezdésében, belföldi magánszemélyt az általa megszerzett 3.§ (3) bekezdésében meghatározott jövedelem után

### 3.§ (1)

A kifizető, vagy ha ő nem köteles, a jövedelmet szerző magánszemély 27% EHO-t fizet

a., összevont adó alapba tartozó jövedelme után

### 3.§ (3)

A magánszemély az adóévben megszerzett

a., vállalkozásból kivont jövedelem (SZJA tv. 68.§)

d., árfolyam nyereségből származó jövedelem (SZJA tv.67.§) után 14% EHO-t fizet 450 e Ft-ig. ( *Összevont jövedelem után fizetendő természetbeni és pénzbeni ebj., együttesen jelenleg 7% beleszámít.*)

# 1. Példa

„A” Kft-t „B” és „C” magánszemély készpénz-hozzájárulással 2–2 mFt, azaz 4 mFt jegyzett tőkével alapította.

1. Az alapítást követően „B” megvásárolta „C” üzletrészét (névérték 2 mFt) 4 mFt-ért.
2. Ezt követően a már egyszemélyes „A” Kft-ből kiválással létrejön „D” Kft., a **34. táblázatban** látható vagyonmérleg szerinti adatokkal. A kiválás könyv szerinti értéken történik.

Megnevezés	Jogelőd „A”Kft.	Rendezés	Jogelőd „A”Kft rendezés után	Kiváló „D”Kft. jogutód	Fennmaradó „A” Kft.jogutód
Jegyzett tőke	4 000		4 000	2 000	2 000
Eredménytartalék	8 000	4 000	12 000	6 000	6 000
Mérleg szerinti eredmény	4 000	- 4 000	-	-	-

3. „A” fennmaradó Kft.-t „B” magánszemély eladja 10 mFt-ért „E”-nek.

MIKOR és MENNYI adófizetési kötelezettsége keletkezik?  
(Eho-kötelezettséggel nem számolunk.)



# 1. Példa megoldása

- „C” részére az üzletrész-értékesítés adókötelezettséget jelent, melynek mértéke  $4-2=2$  mFt után 16%-os szja-kulccsal számítva 320 eFt. „B” részére az üzletrész megszerzése adófizetési kötelezettséget nem keletkeztet, azonban módosítja az „A” (jogelőd) Kft-ben már meglévő üzletrésznének nyilvántartási értékét, ami az immár 100%-os tulajdoni hányad mellett 6 mFt (2+4 mFt).
- „D” Kft. kiválása kapcsán „B” magánszemély kivezeti az 1. pont szerinti egyesített üzletrész felét, azaz a nyilvántartási érték  $\frac{1}{2}$ -ét, 3 mFt-ot. Ez a 3 mFt lesz a „D” Kft. 2 mFt névértékű 8 mFt-os saját tőkéjű üzletrész nyilvántartott bekerülési értéke, az „A” (fennmaradó) Kft-ben lévő üzletrész nyilvántartási értéke szintén 3 mFt.
- „A” (fennmaradó) Kft. értékesítéséből „B”-nek 10 mFt bevétele származott, mely üzletrész nyilvántartási értéke 3 mFt. Az értékesítéssel szerzett jövedelem  $10-3=7$  mFt, mely után az adófizetési kötelezettség 16%-os szja-kulccsal számítva 1120 eFt.

## 2. Példa

**„A” Zrt-t „B” és „C” magánszemély készpénz hozzájárulással 4–4 mFt, 8 mFt jegyzett tőkével alapította (két részvény lett kibocsátva 1. és 2.).**

1. Az alapítást követően „B” megvásárolta „C” 2. sorszámú részvényét (névérték 4 mFt) 8 mFt-ért.
2. Ezt követően a már egyszemélyes „A” Zrt-ből kiválással létrejön „D” Zrt., a **35. táblázatban** látható vagyonszerinti adatokkal. A kiválás könyv szerinti értéken történik. Kiváláskor „A” Zrt. 2. sorszámú részvényét bevonják, megsemmisítik. „D” Zrt. részvénytőke névértéke 2 mFt.

Megnevezés	Jogelőd „A”Zrt.	Rendezés	Jogelőd „A”Zrt rendezés után	Kiváló „D”Zrt. jogutód	Fennmaradó „A” Zrt.jogutód
Jegyzett tőke	8 000		8 000	2 000	6 000
Eredménytartalék	4 000	4 000	8 000	6 000	2 000
Mérleg szerinti eredmény	4 000	- 4 000	-	-	-

3. Kiválást követően az „A” Zrt-t „B” magánszemély eladja 9mFt-ért „E”-nek.

**MIKOR és MENNYI adófizetési kötelezettsége keletkezik?  
(Eho-kötelezettséggel nem számolunk.)**

## **2. Példa megoldása**

**„B” adókötelezettsége tranzakciónként a következők szerint alakul:**

- „A” Zrt. 2. sorszámú, 4 mFt névértékű részvényének vételára 8 mFt, ez lesz a részesedés bekerülési értéke. Adókötelezettség a beszerzéssel összefüggésben nem keletkezik.**
- A „D” Zrt. kiválás révén „A” Zrt. 2 sorszámú részvényét megsemmisítik, helyette 100%-os 2 mFt névértékű részvényt kap. A bekerülési érték ugyanannyi lesz, mint az „A” Zrt. 2. sorszámú részvényéé, mivel azt „cserélte” el.**
- Kiválást követően eladja „A” Zrt-t. „A” Zrt. jegyzett tőkéje mögött az 1. sorszámú 4 mFt névértékű részvény áll, eredeti 4 mFt bekerülési értéken.**
- Az „A” Zrt. eladása révén realizált jövedelem  $9-4=5$  mFt, mely után a 16%-os szja-kulccsal számítva 800 eFt adófizetési kötelezettség keletkezik.**
- Részvény esetén a magánszemély nem választhat FIFO vagy átlag szerinti nyilvántartást, csak egyedi értékelést. Az Sztv. rá nem vonatkozik. A magánszemély nyilvántartási kötelezettsége e tekintetben tehát részletesebb, mint a társaságoké.**

*Többet tudsz mint hiszed, de  
kevesebbet mit szeretnél.*

*Oscar Wilde*



*Pénzügyi és Könyvszakértő Kft*

*Székhely: 1025 Budapest, Palánta u. 3/c.*

*Telefon+Fax: 209-9373, 466-8409*

*[www.correct.hu](http://www.correct.hu)*

***KÖSZÖNÖM A FIGYELMET !***