2012 MÁJ 2-9.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2128050446

Ügyintéző: dr. Tóth György
Telefonszám: 428-5100/7110
Ügyiratszám: 3708506223
Tárgy: tájékoztatás osztalékfizetés ajándékozási illetékéről

Dr. Lukács Szilvia ügyvéd
részére

Dr. Lukács Szilvia Ügyvédi Iroda

Budapest
Népfürdő u. 3/A VIII/802.
1138

Tisztelt Ügyfelünk!

Az eredményfelosztással összefüggésben a tulajdoni hányadtól eltérített mértékű osztalék ajándékozási illetékkötelezettsége tárgyában a következőkről tájékoztatom.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 132. § (3) bekezdése lehetővé teszi korlátolt felelősségű társaságok esetében, hogy a társasági szerződés eltérjen attól a szabálytól, hogy a tárgyévi adózott eredményt, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adózott eredményt a törzsbetétek arányában osszák szét a tagok között.

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) ajándékozási illetékre vonatkozó szabályai esetében a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseit kell háttérjogszabályként alkalmazni. A Ptk. 579. § (1) bekezdése értelmében ajándékozásnak az olyan ügylet minősül, ami alapján az egyik fél saját vagyona rovására a másiknak ingyenes vagyoni előnyt juttat.

Tekintettel arra, hogy a levelében említett esetben nem közvetlenül a társaság többi tagjának már meglévő vagyona terhére történik a juttatás, hanem a tagok döntése alapján a társaság eredménytartalékát osztják fel szabadon a tagok a jövőre vonatkozóan – diszpozitív jogszabályi rendelkezés alapján –, ezért ez az ügylet polgári

jogi szempontból ajándékozásnak nem minősül sem a tagok, sem a tag és a társaság között, ebből következően ajándékozási illetéket sem kell fizetni. Amennyiben az osztalék kifizetése pénzben történik, vagyis nem a Gt. 132. § (1) bekezdése szerinti *nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként* (például ingatlanként), akkor visszterhes vagyonátruházási illetékfizetési kötelezettség sem keletkezik, hiszen az ilyen ingó megszerzése nem tárgya a visszterhes vagyonátruházási illetéknek.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. május „18"

Tisztelettel:

Pénzügyminisztérium Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala Budapest 107

Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár