2012 MÁJ 2.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2128050819

Ügyiratszám: 3708505523
Ügyintéző: dr. Vargha Gyula Pál
Telefonszám: 428-5100/7205
Tárgy: törzstőke emelés illetékvonzata

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Adószakértői Iroda Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II/1.
1052

Tisztelt Ügyfelünk!

A Polgári törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 579. §-a értelmében az ajándékozás ingyenes vagyoni előny juttatása (más részére) a saját vagyon rovására. A társaság törzstőkéjének a törzstőkén felüli vagyon terhére történő megemelése a társaság vagyonának átcsoportosítása, mely során nem valósul meg ajándékozás, így ajándékozási illetékkötelezettség sem merülhet fel.

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. április „21"

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala Budapest

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

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

2012 MÁJ 21

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2128050381

Ügyiratszám: 3708276430/2012.
Ügyintéző: dr. Balogh Dóra,
dr. Lepsényi Mária
dr. Vargha Gyula
Telefonszám: 428-5100/7128, 7205,
Tárgy: kedvezményezett átalakulás

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa Ügyvédi Iroda

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa
ügyvéd
részére

Budapest
Pf.: 57
1364

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz címzett levelére az alábbi tájékoztatást adom.

A levélben rögzített tényállás szerint egy kft. társasági formaváltással zrt.-vé alakul át; a jogelőd tagjai a jogutódban – a korábbiaktól eltérő tulajdoni hányaddal – valamennyien részt vesznek. A kedvezményezett átalakulás feltételei teljesülnek, a jogutód cég társasági szerződése tartalmazza a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 16. § (11) bekezdésében rögzített kötelezettségvállalást.

A kedvezményezett átalakuláshoz kapcsolódó kedvező szabályozás a jogelőd társaságon túl [a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) és d) pontban rögzített korrekciós tételek alóli mentesülés lehetősége] az átalakuló társaság Tao-alany tagjára is kiterjed, amely a jogelődben lévő részesedése kivezetése és a jogutódban az átalakulás révén szerzett részesedése nyilvántartásba vétele következtében elszámolt nyereséget ideiglenesen kiemelheti az adóalapból, az alábbiak szerint.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 86. § (6) bekezdés d) pontja értelmében az átalakult gazdasági társaság tagja rendkívüli ráfordításként számolja el az átalakulás következtében az átalakult társaságban lévő megszűnt részesedésének nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, az Szt. 86. § (3) bekezdés c) pontja alapján pedig egyúttal rendkívüli bevételként veszi figyelembe a jogutódban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd kft. végleges vagyonmérlegében meghatározott saját tőke összegét.

Amennyiben az átalakult társaság tagja az Szt. hivatkozott szabályai alapján nyereséget számol el, a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pontja alapján csökkentheti adózás előtti eredményét a kivezetett részesedés értékét – Tao. tv. 7. § (10) bekezdés – meghaladóan a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevétel összegével.

Jelen példában tehát a jogelőd kft. társaság tagjánál a kivezetett üzletrész könyv szerinti értéke és a kapott részvény(ek) Szt. szerinti, rendkívüli bevételként elszámolt bekerülési értéke közötti különbözet az a bevételi többlet, amellyel az adózás előtti eredménye csökken.

Az átalakulás során a tagnál keletkező nyereség adómentessége nem végleges. Az átalakulás adóévében az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg abban az adóévben növeli a tag társaság adózás előtti eredményét, amelyben az átalakulás révén megszerzett részesedést bármilyen jogcímen kivezeti a könyveiből, pl. elidegeníti, apportálja [Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont], kivéve, ha a részesedés nyilvántartásból történő kivezetésére újabb kedvezményezett átalakulás (vagy kedvezményezett részesedéscsere) miatt kerül sor [Tao. tv. 8. § (7) bekezdés].

Szintén növelni kell az adózás előtti eredményt az átalakult társaság tagja jogutód nélküli megszűnésekor a kedvezményezett átalakulás alapján a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből azzal a résszel, amellyel a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pontja szerinti adóalap-növelésre korábban nem került sor.

A levelében vázolt átalakulás eredményeként a jogelőd társaság tagjai a jogutód társaságban megváltozott tulajdoni arányokkal vesznek részt. Az átalakulás során ajándékozás nem történik, így az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) ajándékozási illetékre vonatkozó rendelkezéseit nem kell alkalmazni. Az Itv. 18. § (1)-(2) bekezdése határozza meg a visszterhes vagyonátruházási illeték tárgyait, mely felsorolás alapján társaság vagyoni betétjének átalakulás keretében történő megszerzése nem tárgya a visszterhes vagyonátruházási illetéknek. Fentiek értelmében tehát a kérdéses átalakulás illetékkötelezettséget nem keletkeztet.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv. 77/A. § (2) bekezdésének c) pontjában foglaltak szerint nem minősül bevételnek a magánszemély által értékpapír formájában megszerzett vagyoni érték, ha a magánszemély az értékpapírt átalakuló társas vállalkozás tagjaként, részvényeseként, üzletrész-tulajdonosaként a társas vállalkozás jogutódjában szerezte.

A magánszemély esetében az adókötelezettség az értékpapír értékesítésekor keletkezik. Az értékpapír megszerzésére fordított értéket az eredeti értékpapír(ok) megszerzésére fordított érték - és az esetleg teljesített vagyoni hozzájárulás - alapulvételével, annak megfelelően kell meghatároznia.

A magánszemélynek az Szja tv. 5. számú mellékletének II/5. pontjában foglalt adattartalommal az összes értékpapírjáról elkülönített nyilvántartást kell vezetnie.

Az átalakulást követően az Szja tv. 77/A. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a jogutódnak - az adóévet követő január 31-éig - magánszemélyenként adatot kell szolgáltatnia az adóhatóság részére az értékpapír átalakításáról.

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 „17"

Tisztelettel

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

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