



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3158736320

Ügyiratszám: 2216806856
Ügyintéző: dr. Szabó Judit
Telefonszám: 428- 5513
Tárgy: tájékoztatás

**dr. Tatár Klára ügyvéd
részére**

Budapest
Pf.151
1364

Tisztelt Ügyvédnő!

A határon átnyúló beolvadással megszűnő társaság elhatárolt veszteségének felhasználása tárgyában kért tájékoztatással kapcsolatban az alábbi állásfoglalást adom.

Arra vonatkozó kérdésére, hogy hogyan kell a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 17. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt feltételt értelmezni, elmondható, hogy az adóhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) a veszteségelhatárolás szabályainak 2012-es változására figyelemmel, 2012.02.21-i dátummal tájékoztató anyagot tett közzé, amely ezen kérdésre is megfelelően kitér.

A feltételnek való megfeleléskor egyebekben azt szükséges vizsgálni, hogy **az átalakulással létrejött jogutódban szerzett-e valamely személy többségi befolyást.** Amennyiben a jogutódban senki nem szerez többségi befolyást, akkor a jogelődnél keletkezett, „továbbhozott” elhatárolt veszteség korlátozás nélkül leírható.

Amennyiben a jogutódban lesz többségi befolyással közvetlen vagy közvetett módon rendelkező tag, akkor szükséges vizsgálni azt, hogy olyan tagról van-e szó, amely, vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben is rendelkező többségi befolyással az átalakulást megelőző napon.

Ha ezen többségi befolyással rendelkező tag a fenti feltételt nem teljesíti, a jogutódot a veszteségelírás lehetősége nem illeti meg.

Tekintettel arra, hogy a Tao. tv. 17. § (8) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott feltételeknek együttesen kell teljesülniük, amennyiben az a) pont szerinti feltétel nem teljesül, a tevékenységből származó bevételre vonatkozó kritérium már nem vizsgálendő.

A határon átnyúló átalakulással kapcsolatban a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló 2007. évi CXL. törvény 2. § (1) bekezdése szerint a tőkeegyesítő társaságok e törvény szerinti egyesülésére a törvényben meghatározott eltérésekkel a Gt.-nek, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvénynek (a továbbiakban: Ctv.) az egyesülésre vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.

Megjegyezhető, hogy a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (Gt.) helyett, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 2014. március 15. napján történő hatályba lépésével az egyesülésre vonatkozó szabályok egyrészt a Ptk-ban, másrészt az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvényben találhatóak.

Az egyesülésre vonatkozó rendelkezések – számviteli elszámolásra is kiterjedő - előírásaitól függetlenül ítélandók meg azonban az átalakulással kapcsolatos veszteségelhatárolás lehetőségére vonatkozó társasági adó szabályok.

Az elhatárolt veszteség fogalmára nézve ugyanis a Tao. tv. 17. § (1) bekezdésében speciális előírás található, azon nem a számviteli elszámolásban megjelenő negatív mérleg szerinti eredményt kell érteni.

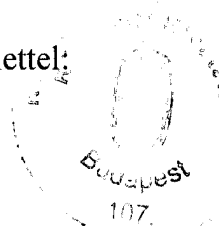
Ezek szerint amennyiben a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdése szerinti adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő adóévekben - a (2)-(9) bekezdésekben foglaltakat figyelembe véve - döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett.

Amennyiben jelen esetben az egyesüléssel megszűnő szlovákiai székhelyű társaság a társasági adónak nem alanya, az ő vonatkozásában nem értelmezhető a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdése szerinti adóalap, amely negatív lehetne, így nincs olyan elhatárolt vesztesége sem, amellyel a jogutód társaság csökkenthetné az adózás előtti eredményét.

A fent részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2014. november „ 14 „

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár