

ÉRKEZETI 2014 MÁJ 13



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156654411

Ügyintéző: dr. Rosenfeld Anita
Telefonszám: 1/428-5464
Ügyszám: 3158300875
Tárgy: Know-how apportálása

Dr. Kises Éva
ügyvéd
részére

dr. Kises Éva Ügyvédi Iroda

Budapest

Orom u. 18/A. 2/3.
1016

Tiszteit Ügyfelünk!

Egy gazdasági társaság alapításakor know-how formájában teljesített nem vagyoni hozzájárulással összefüggő adókötelezettségekkel kapcsolatos kérdéseire a következő tájékoztatást adom:

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3. könyvének rendelkezései alapján a gazdasági társaságok alapítása során a tagok pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást is teljesíthetnek. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás egyik formája lehet az, ha a tag vagyoni értéket képviselő műszaki, gazdasági vagy szervezési ismeretet, tapasztalatot, vagyis know-how-t apportál a társaságba.

A vagyoni hozzájárulás apport formájában történő teljesítésével a **know-how értékesítésére kerül sor**, hiszen ezen apport ellenértékeként szerzi meg az értékpapírt a magánszemély. A know-how részét képező, a magánszemély által felhalmozott ismeretek, tapasztalatok átruházása során a magánszemélynek az a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 16. §-ában foglaltak alapján **önálló tevékenységből származó bevétele keletkezik**, amellyel szemben a jövedelem megállapítása során a bevétel megszerzése érdekében felmerült kiadások az Szja tv. 3. számú mellékletében foglaltak szerint költségként elszámolhatók.

1054 Budapest, Zoltán u. 16. Tel.: 428-5301, Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

Az önálló tevékenységből származó jövedelemből az Szja tv. 46. § (3) bekezdése szerint a kifizetőnek kell megállapítania a 16 százalékos adómértékkel számolt adóelőleget, valamint – tekintettel arra, hogy ezen bevételből az adóelőleg levonására nincs lehetőség – az adóköteles bevételről kiállított igazoláson fel kell tüntetnie a le nem vont adóelőleg összegét és fel kell hívnia a magánszemély figyelmét arra, hogy az adóelőleg le nem vont részét köteles megfizetni. A magánszemélynek az adóelőleget negyedévente, a negyedévet követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie, és az adóhatósági közreműködés nélkül elkészített személyi jövedelemadó bevallásában negyedéves bontásban kell bevallania [Szja tv. 46. § (7) és (9) bekezdései].

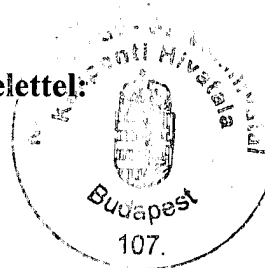
Ebben az esetben tehát a magánszemély az általa megszerzett bevétel után az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályok szerint teljesíti az adófizetési kötelezettségét, így az Szja tv. 77/A. §-a szerinti, értékpapír formájában megszerzett vagyoni értékkel összefüggésben nem keletkezik adókötelezettsége.

Ezen túlmenően az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho tv.) 3. § (1) bekezdés a) pontja alapján a **kifizető 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást köteles fizetni** az összevont adóalapba tartozó jövedelemnél az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem után. A kifizetőt terhelő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a kifizető havonta köteles megállapítani, a jövedelem kifizetését (juttatását) követő hónap 12. napjáig megfizetni és az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint bevallani az állami adóhatóságnak.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben foglaltak szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2014. április „25”

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár