

Feladó: ugyfelszolgalat@apeh.gov.hu
Tárgy: Re: e-252763(42) Társasági adó
Dátum: 2014. január 20., hétfő, 12:50:01

E-iktatószám: e-252763

Tisztelt Ügyfelünk!

Főigazgatóságunkra érkezett elektronikus levelében részesedés szerzés illetve értékesítés számviteli elszámolásával kapcsolatban érdeklődött.

A levelében feltett első két kérdésre (a részesedés szerzés bekerülésének időpontjára, illetve a részesedés értékesítés elszámolásának időpontjára) vonatkozóan a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) alábbi rendelkezéseire hívnánk fel figyelmét.

Az Szt. 49. § (3) bekezdésének első fordulata határozza meg a részesedésvásárlás bekerülési értékét, amely szerint: ?a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár)?. Az idézett törvényhely a részesedés bekerülésének időpontját tehát a vásárláshoz köti, amely a polgári jog szabályai szerint az adásvétel időpontját jelenti. A vásárlónak erre az időpontra kell rögzítenie a számviteli nyilvántartásban a részesedés bekerülési értékét.

Az Szt. 84. §-ának (2) bekezdése szerint a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségként kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés (idetartozik a részvény, az üzletrész is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet. Hasonlóan fogalmaz a forgóeszközök között kimutatott részesedések vonatkozásában a 84. § (7) bekezdésének a) pontja azzal az eltéréssel, hogy a különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni. A leírtakból következik, hogy az értékesített részvények árfolyamnyereségét az értékesítéskor (a tulajdonjog átszállásakor) kell elszámolni, az értékesítéskor jelenik meg annak adóvonzata is, függetlenül attól, hogy a vevő az ellenértéket egyszerre az értékesítéskor, vagy részletekben több év alatt fizeti meg.

A részesedések értékesítésének vevő általi részletekben történő megfizetéséhez kapcsolódó kamat, illetve a vételárrészletek megfizetése a levelében leírtak alapján bizonyos feltételektől függ. Mivel a felek közötti ügylet teljes részleteit, az ezzel kapcsolatos dokumentumok tartalmát nem ismerjük, ezért az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art) 1. § (7) bekezdése alapján illetve az Szt. 16. § (3) bekezdésében meghatározott tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli alapelvre tekintettel az ügylet ezen részének számviteli kezelésével kapcsolatban tájékoztatást nem adhatunk, illetve erre Főosztályunknak az Art. 1. § (5) bekezdésére tekintettel felhatalmazása sincsen. Az Adóhatóság tájékoztatási kötelezettsége ugyanis az állami adóhatóság hatáskörét érintő [lásd: Art. 72. §], adójoggal kapcsolatos jogszabály-értelmezési kérdések megválaszolására terjed ki. Egy adott ügylet számviteli, könyvelés technikai következményeit azonban csak az ügylettel összefüggő teljes körű információk, megállapodások illetve körülmények ismeretének birtokában lehet pontosan minősíteni, melyek teljes körű feltérképezésére az Adóhatóságnak csak egy esetleges ellenőrzés esetén van lehetősége.

A tájékoztatás kizárólag az Ön által leírt információkon és a hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken alapul.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erő nem bírnak.

Felhívom továbbá figyelmét, hogy az adótanácsadás, könyvviteli szolgáltatás adóköteles tevékenységnek minő, melyet az Art. 16. § (1) bekezdése alapján csak adószám birtokában lehet jogszeren folytatni.

Kérjük, hogy amennyiben a fenti tevékenységet végzi, vagy gazdasági társaság, egyéb szervezet képviselőjében teszi fel kérdéseit, úgy a saját vagy a cég adószámát a jövőben szíveskedjen feltüntetni!

Üdvözlettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Tájékoztatási Főosztály
