



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708000768

Iktatószám: 3708521817/2012.

Ügyintéző: dr. Balogh Dóra

Telefonszám: 428-5100/7128

Tárgy: veszteségelhatárolás egy éven belüli többszöri átalakulás esetén

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
 részére

1364 Budapest
Pf.: 151

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz címzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 17. § (8) bekezdése értelmében a jogutód társaság csak akkor jogosult az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására,

a) ha az átalakulás során benne - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott - közvetlen vagy közvetett többségi befolyást olyan tag, részvényes szerez (rendelkezik), amely vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás napját megelőző napon rendelkezett, és

b) ha a jogutód társaság (kiválás esetén a kiváló társaság) az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből (ide nem értve a vagyonekezelési tevékenységet) bevételt, árbevételt szerez.

Abban az esetben, ha az átalakulással érintett jogutód társaság az átalakulást követő 2 adóéven belül ismét átalakul, az „új” jogutód a jogelődtől átvett veszteség leírására akkor jogosult, ha a második (soron következő) átalakulást követő 2 adóéven át teljesíti a „tevékenységi bevétel” feltételt.

Például, ha „B” cég 2012.09.08-án beolvad „A” kft-be (jogutód az 1. sz. átalakulásnál), amelynek során „A” kft-ben olyan tag szerez többségi befolyást – például „B” cég 90%-os részesedéssel rendelkező „X” tagja –, amely a jogelődben is többségi befolyással bírt,

így „A” kft. jogosult „B” cég veszteségét felhasználni. Ha azonban 2012.10.25-én az „A” kft. (jogelőd a 2. sz. átalakulásnál) átalakul zrt-vé, akkor a zrt-nek (jogutód) a 2012.10.26.-2012.12.31. közötti és a 2013. adóévben kell (ár)bevételt elérnie az „A” jogelőd cég által végzett legalább egy tevékenységből ahhoz, hogy az eredetileg a „B” cégnél keletkezett, de a beolvadáskor „A” kft. által átvett elhatárolt veszteséget leírhasssa. Tekintettel arra, hogy „A” kft. működése az ismételt átalakulás miatt kevesebb volt 2 adóévnél, „A” kft-ként a „B” Kft-től, mint jogelődtől átvett veszteség leírására a 2012.09.09.-2012.10.25. közötti adóévében is jogosult.

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. június „15”

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár