

KÉRDÉS:

Név: BaraMa KFT

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

Feladás dátuma: 2016.11.10.

Tárgy: Személyi jövedelemadó

E-iktarószám: e-338073

Tisztelt Adóhatóság!

Egyik ügyfelünk KFT formában az új Ptk. szerint működik, tulajdonosai magánszemélyek, családtagok: 40 % - 30 % - 30 % a jegyzett tőke megoszlása.

Már most jelezték, hogy a 2017. évi mérleget elfogadó taggyűlésen szeretnének osztalékfizetésről határozni. Felmerült azonban, hogy az osztalékot nem a tulajdoni hányadok alapján hagynák jóvá, hanem ún. „eltérített osztalék” kifizetéséről döntenének.

A Ptk. 3:185.§ alapján az osztalék a törzsbetétek arányában a társaság tagjára jutó összeg.

A Ptk. 3:88.§ (2) bekezdése alapján pedig a társaság nyeresége a tagokat vagyoni hozzájárulásuk arányában illeti meg. Semmis a létesítő okirat azon rendelkezése, amely valamely tagot a nyereségből vagy a veszteség viseléséből kizár.

A hatályos SZJA törvény 66.§ (1) bekezdése nem határozza meg, hogy osztaléknak csak a tulajdoni hányadokra jutó felosztani rendelt jóváhagyott részesedés minősül.

A Ptk. akkor minősíti semmisnek a rendelkezést, ha valamelyik tag nem kap osztalékot. De azt engedi, hogy a társasági szerződésben határozzanak „eltérített osztalékról”, azaz a tulajdoni hányadtól eltérő (nem 0%) mérték osztalék jóváhagyásáról.

Kérdéseim ehhez kapcsolódnak:

1, ha a tulajdonosok úgy döntenek, hogy a jóváhagyott osztalékból egy tulajdonos kapna 100 %-ot , a másik két tag pedig semmit ; a SZJA és EHO törvény alapján osztalékjövedelemnek minősül-e, és a felmerülő adóteher 15 % SZJA és 14 % EHO (maximum 450 000 Ft)?

2, ha a tulajdonosok úgy döntenek, hogy a jóváhagyott osztalékból minden tulajdonos kapna osztalékot, de nem a tulajdoni hányadok arányában, hanem pld. 90 %- 5 % -5 % arányban. A SZJA és EHO törvény értelmében osztaléknak minősülne-e?

3, amennyiben az egyik tulajdonos (apa) úgy dönt, hogy a másik tulajdonosnak (fiának) ajándékozza a KFT-ben lévő üzletrészét; milyen adóterheket kell fizetniük az ügylet után? (egyenesági ajándékozás lenne) A KFT tulajdonában van ingatlan is, felmerül-e illeték, SZJA, EHO vagy más adófizetési és bevallási kötelezettség az üzletrész ajándékozás esetében?

Iránymutatásukat megköszönve:

Baranyai Magdolna

VÁLASZ:

Sent: Wednesday, December 7, 2016 1:14 PM

BaraMa Kft

Baranyai Magdolna

konyvvizsgalat@barama.hu

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz címzett e-mailben feltett kérdésére az alábbi választ adjuk.

1-2./ A levelében leírtak szerint egy társaság magánszemély tagjai olyan családtagok, akik különböző arányú (40%-30%-30%) tulajdoni részesedéssel rendelkeznek a társaságban.

A társaság osztalék fizetéséről szeretne határozni, azonban a jóváhagyott osztaléknak a tulajdonosok részére történő kifizetésére a tulajdoni részesedésük arányától eltérő mértékben kerülne sor. Ezen tényállás alapján kérdésként merült fel, hogy osztalékjövedelemnek tekinthető-e a kifizetett összeg, ha például kizárólag az egyik tulajdonos részesülne osztalékban, illetve abban az esetben, ha úgy döntenek, hogy a vállalkozás nyereségéből az egyik tulajdonos 90%-os, a másik két tulajdonos pedig 5-5%-os arányban részesülne. Az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó 15% személyi jövedelemadó és 14% egészségügyi hozzájárulás terhelné-e a fentiek szerinti jövedelmet.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk) 3:185. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a tagot a társaságnak a tag javára történő kifizetések céljából felosztható és a taggyűlés által felosztani rendelt saját tőkéjéből a törzsbetétek arányában meghatározott összeg (a továbbiakban: osztalék) illeti meg. Osztalékra az a tag jogosult, aki az osztalékfizetésről szóló döntés meghozatalának időpontjában a társasággal szemben a tagsági jogok gyakorlására jogosult. A tag osztalékra a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult.

A Ptk. 3:88. § (2) bekezdése pedig kimondja, hogy semmis okirat azon rendelkezése, amely valamely tagot a nyereségből vagy a veszteség viseléséből teljesen kizár.

A nyereség, illetve a veszteség tagok közötti megosztása a társaság belső ügyének tekinthető, amelyről a társaság legfőbb szerve szabadon dönthet. Mivel a vállalkozás nyereségének a tulajdonosok közötti felosztása a kívülállók érdekeit nem érinti, ezért annak törvényben előírt módjától a tagok eltérhetnek. Az eltérés azonban nem terjedhet addig, hogy valamely tagot teljes egészében kirekesszenek a nyereségben való részesedésből, illetve mentesítsenek a veszteség viselésének kötelezettsége alól.

A fentiekre tekintettel a levelében említett társaság tagjai – eltérő törvényi rendelkezés hiányában – az üzletrészek arányától (teljesített vagyoni hozzájárulás aránya) eltérően is szabályozhatják az osztalék tulajdonosok közötti felosztását. Elengedhetetlen követelmény azonban, hogy a tagok közötti nyereség felosztásának módja a társasági szerződésben egyértelműen kerüljön meghatározásra. Mivel a Ptk. értelmében semmisnek minősül a szerződésnek az a rendelkezése, amely valamely tagot a nyereségből teljes egészében kizár, így nincs lehetőség arra, hogy az osztalékot kizárólag az egyik tag részére fizesse ki a társaság. Nincs azonban akadálya annak, hogy a vállalkozás nyereségének a felosztása a tulajdoni részesedés arányától eltérjen és a levelében meghatározott 90%-5%-5%-os arányban kerüljön kifizetésre, feltéve, hogy a társasági szerződésben rögzítésre került a tulajdonosok nyereségből való részesedésének mértéke.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja törvény) 66. § (1) bekezdés a) pont aa) alpontja szerint osztaléknak minősül a társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartálékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedése. Ez azt jelenti, hogy osztaléknak minősül a társas vállalkozás adózott nyereségének a társas vállalkozás döntése alapján történő felosztásából a magánszemély tagra jutó része.

Az osztalékból származó jövedelem adójogi megítélése szempontjából lényegtelen az, hogy milyen jogcímen vált jogosulttá a magánszemély az osztalékra. Az adókötelezettséget nem befolyásolja az a körülmény sem, hogy az osztalékjövedelem szerzésére nem a vagyoni hozzájárulás arányában, hanem attól eltérő – társasági szerződésben meghatározott – mértékben került sor.

A magánszemély osztalékból származó bevételének egésze jövedelem, amely után 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség keletkezik.

A belföldi magánszemélyek az osztalékból származó jövedelem után a személyi jövedelemadón felül az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho törvény) 3. § (3) bekezdés c) pontja alapján 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetésére is kötelesek mindaddig, amíg a megfizetett egészségbiztosítási járulék, egészségügyi szolgáltatási járulék, a 15, illetve a 11,1 százalékkal levont, megfizetett egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás egészségbiztosítási járuléknak minősülő 1,6 százaléka és a 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás adóévben megfizetett összege el nem éri a 450 ezer forintot.

3./ A levelében továbbá arról kéri a tájékoztatásunkat, hogy amennyiben az egyik tulajdonos úgy dönt, hogy a másik tulajdonosnak ajándékozza az ingatlannal rendelkező társaságban fennálló üzletrészt, milyen adókötelezettség (szja, eho, illeték) merül fel a jogügylet után, figyelemmel arra, hogy az ajándékozásra egyenes ági rokonok között kerülne sor.

Az Szja törvény 1. számú mellékletének 7.2. pontja alapján adómentes a magánszemély részére más magánszemély által ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott (fizetett) vagyoni érték. A rendelkezés kivételként említi azt a juttatást, amely a magánszemély, vagy más által teljesített termékértékesítésre (vagyoni érték átengedésére), szolgáltatásnyújtásra tekintettel, vagy azzal összefüggésben történik.

Az Szja törvény fenti rendelkezése alapján a magánszemélytől magánszemélynek történő – nem ellenérték jellegű – ajándékozás esetén a megajándékozottnak személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Tekintettel arra, hogy az ajándékozás olyan ingyenes jogügylet, amely kapcsán az ajándékozó nem jut jövedelemhez, ezért az ajándékozónak sem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 17. § (1) bekezdés p) pontja illetékmentességet biztosít az egyenes ági rokonok számára, mely szerint mentes az ajándékozási illeték alól az ajándékozó egyenes ági rokona (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) által megszerzett ajándék. Az illetékmentesség az ajándék egészére, így az üzletrész egyenes ági rokonok közötti ajándékozására is kiterjed.

Az Itv. 11. § (2) bekezdése taxatív felsorolja azokat az eseteket, amikor az ajándékozást nem terheli bejelentési kötelezettség. Mivel ezek között szerepel az egyenes ági rokonok ajándékozási illetékmentességére vonatkozó szabály (Jogsabályi hivatkozás: Itv. 17. § (1) bekezdés p) pont) is, ezért az ilyen ajándékozást bejelentési kötelezettség nem terheli.

Az előzőekben leírtak alapján az üzletrész ajándékozása után sem személyi jövedelemadó, sem egészségügyi hozzájárulás, sem pedig illetékfizetési kötelezettség nem keletkezik. Továbbá az ajándékozással összefüggésben az állami adóhatóság részére történő adatszolgáltatási kötelezettség sem merül fel.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a levelében feltett kérdéskör adójogi szempontból csak az eset összes körülményeinek, illetve dokumentumainak ismeretében ítélni lehet pontosan.

Kérjük a fenti tájékoztatásunk szíves elfogadását!

Tájékoztatjuk, hogy az előzőekben részletezettek az elektronikus levelében foglaltakon alapuló szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Tájékoztatási Osztály