



KEDVES ÜGYFELÜNK, PARTNERÜNK!

Aktuális hírlevelünkben fel kívánjuk hívni a figyelmet egy közelgő határidőre egy jelentős potenciális adókedvezmény igénybevételi feltételének teljesítésére.

Összefoglaló:

Azok a társaságok, amelyek 2024. előtt szereztek társasági részesedést, adóamnesztiát kaphatnak a részesedés jövőbeli értékesítése esetén realizált eredményük vonatkozásában, amennyiben e részesedésszerzésüket utólag bejelentik a NAV felé, legkésőbb 2024. május 31. napjáig.

MILYEN ADÓELŐNYÖK ÉRHETŐK EL?

Főszabály szerint amennyiben egy társaság úgy értékesíti társasági részesedését, hogy a társasági részesedés értékesítési ára meghaladja a könyv szerinti értéket, a nyereség után társasági adó fizetési (TAO) kötelezettsége keletkezik, melynek mértéke 9 %.

Az adóamnesztia szabály azonban lehetőséget biztosít a társaságok részére, hogy a korábban megszerzett társasági részesedések értékesítésének eredményét a jövőben TAO-mentessé tegyék.

MELY ESETBEN VAN LEHETŐSÉG ÉLNI AZ ADÓAMNESZTIÁVAL?

Az általános szabály szerint a részesedés értékesítése vagy apportálása kapcsán a TAO fizetési kötelezettség alól akkor lehetett mentesülni, ha a szóban forgó részesedés, üzletrész megszerzését a társaság annak megszerzését követő 75 napon belül bejelentette az adóhatóság felé („bejelentett részesedés”) és azt legalább egy évig a tulajdonában tartotta.

A 2023. év végi adócsomag részeként elfogadott amnesztia szabály most biztosítja az utólagos bejelentés lehetőségét abban az esetben, ha a szerzést követő 75 napon belül a bejelentés elmaradt.

Ennek feltétele, hogy a társaság

- független szakértő bevonásával állapítsa meg a 2023. december 31-i piaci értéket a bejelenteni kívánt részesedések kapcsán;
- a megállapított piaci érték és könyv szerinti érték különbözetének 20%-a után megfizesse az egyszeri 9 %-os társasági adót 2024. május 31-ig.



MI A HATÁRIDŐ?

A részesedésszerzés utólagos bejelentésére a 2023-as TAO bevallás határidejéig, azaz normál üzleti év alkalmazása esetén 2024. május 31-ig van lehetőség. A határidő elmulasztása jogvesztéssel jár.

MELYEK AZ ELŐNYÖK, KINEK ÉRI MEG AZ UTÓLAGOS BEJELENTÉS?

Amennyiben a társaság él az utólagos bejelentés lehetőségével, ugyan TAO-fizetési kötelezettsége keletkezik, azonban az érintett részesedés jövőbeni értékesítése TAO-mentes lesz. Lényegében tehát a megállapított piaci érték és könyv szerinti érték 1,8 %-ának megfizetésével elkerülhető a későbbi teljes nyereség utáni TAO-fizetési kötelezettség.

E lehetőség abban az esetben éri meg tehát, amennyiben az érintett részesedés piaci értéke már most meghaladja vagy a jövőben valószínűleg meg fogja haladni annak könyv szerinti értékét.

Amennyiben az adóamnesztiával kapcsolatban kérdésük merülne fel, adótanácsadó partnereinkkel változatlanul rendelkezésre állunk a megszokott telefonos és elektronikus elérhetőségeinken, illetve az irodában személyesen is.