



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Saját tőke terhére történő jegyzett tőkeemeléshez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség



Kis Gábor

„Az új Polgári Törvénykönyv vonatkozó szabályai szerint **2016. március 15-ig** minden belföldi cégnek meg kell felelnie az új tőkeminimum követelményeinek. A vállalkozások egy része eddig úgy teljesítette az előírásokat, hogy a jegyzett tőke emelésére eredménytartalékot vett igénybe. A tőkeemelés e formájával összefüggésben **adatszolgáltatási kötelezettség is keletkezik a NAV felé.**”

Az új Polgári Törvénykönyv vonatkozó szabályai szerint **2016. március 15-ig** minden belföldi cégnek meg kell felelnie az új tőkeminimum követelményeinek. A vállalkozások egy része eddig úgy teljesítette az előírásokat, hogy a jegyzett tőke emelésére eredménytartalékot vett igénybe. A tőkeemelés e formájával összefüggésben **adatszolgáltatási kötelezettség is keletkezik a NAV felé.**

A személyi jövedelemadó törvény rendelkezései alapján a **társas vállalkozás adatszolgáltatásra köteles** a jegyzett tőkéjének a saját tőke terhére történő felemeléséről, átalakításáról, az átváltoztatható kötvény átalakításáról és az értékpapír megemelt névértékéről.

Az ilyen módon emelt jegyzett tőke tekintetében a következő év január 31-ig kell adatszolgáltatást teljesíteni az állami adóhatóság (NAV) részére. Mivel ez a dátum az idei évben vasárnapra esik, így **2016. február 1-ig kell a 15K71 számú nyomtatványt** benyújtani, amely kötegeltségi nyomtatvány, ezért magánszemélyenkénti bontásban kell feltüntetni az adatokat.

A személyi jövedelemadó törvény rendelkezései alapján értékpapírnak minősül a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló része-

sedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés is.

Az adatszolgáltatás oka, hogy a saját tőke (eredménytartalék) terhére megvalósult tőkeemelés tulajdonképpen egy ki nem fizetett, jóvá nem hagyott “osztalék”, tehát ezzel a magánszemély vagyoni előnyt szerez. Az **adófizetési kötelezettség azonban időben eltolódik**, és akkor keletkezik majd, amikor az így megszerzett üzletrészeket elidegenítik, végelszámolás, felszámolás, átalakulás, stb. következik be.

Az adatszolgáltatással ily módon érintett fizetési kötelezettség nem fog az általános szabályok mentén elévülni, hiszen jegyzett tőke módosítására, üzletrész elidegenítésére 5 éven túl is sor kerülhet. Az adatszolgáltatás benyújtásával az adóhatóság figyelemmel tudja kísérni az érintett magánszemélyek jövőbeni adókötelezettségeit.

Az SZJA törvény rendelkezései szerint a magánszemély a megszerzett, megemelt névértékű értékpapírajairól elkülönített nyilvántartást köteles vezetni. A vállalkozásnak is analitikus nyilvántartásra van szüksége, amelynek segítségével akár évekkal későbbi üzletrész mozgás esetén is

eleget tud tenni kötelezettségeinek, mivel a részesedés elidegenítéskor is keletkezik majd adatszolgáltatási kötelezettség a NAV felé.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.