



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Osztalékfizetés és annak korlátai a hatályos szabályozásban



Kis Gábor

„A számvitelről szóló törvény alapján a tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.”

A gazdasági társaság legfőbb szerve a számviteli beszámoló elfogadásával egyidejűleg köteles döntést hozni arról, hogy sor kerüljön-e a társaság tagjainak részére osztalékfizetésre, vagy az adózott eredmény teljes összege mérleg szerinti eredményként kerüljön elszámolásra, illetve kimutatásra. E döntés során a tulajdonosoknak figyelembe kell venniük mindazon jogszabályi előírásokat, amelyek az osztalék kifizetését szabályozzák.

Az osztalékfizetésre vonatkozó előírásokat egyrészt a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, másrészt a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg. Mivel az új Ptk. 2014. március 15-től lépett hatályba, ezért azt megelőzően az osztalékfizetésre vonatkozó előírásokat a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi V. törvény szabályozta.

Osztalékra – eltérő rendelkezés hiányában - az a tag jogosult, aki az osztalékfizetésről szóló döntés meghozatalának időpontjában a társasággal szemben a tagsági jogok gyakorlására jogosult.

Korlátozás, hogy nem kerülhet sor osztalék kifizetésére, ha a társaság helyesbített saját tőkéje nem éri el vagy a kifizetés következtében nem érné el a társaság törzstőkéjét,

továbbá, ha a kifizetés veszélyeztetné a társaság fizetőképességét.

A társaságot a saját üzletrész, saját részvény után osztalék nem illeti meg. A saját üzletrészre, részvényre eső osztalékot az osztalékra jogosult tagok között törzsbetétek arányában kell felosztani.

A számvitelről szóló törvény alapján a tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A taggyűlés az osztalékfizetésről az ügyvezető javaslatára a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásával egyidejűleg hozza meg döntését. Amennyiben a társaságnál felügyelőbizottság működik, abban az esetben az osztalékfizetéshez a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyása is szükséges.

A korábbi szabályozás előírta az ügyvezető írásbeli nyilatkozattételi kötelezettségét a taggyűlés felé arra vonatkozóan, hogy az osztalékfizetés nem veszélyezteti a társaság fizetőképességét. A fenti jogszabály

helyébe lépő új Ptk. azonban ezt az előírást nem tartalmazza.

A társaságoknak lehetőségük van arra, hogy két, egymást követő beszámoló elfogadása közötti időszakban osztalékkelőleg fizetéséről határozzanak. Osztalékkelőleg fizetésére abban az esetben kerülhet sor, ha

- **közbenső mérleg** alapján megállapítható, hogy a társaság rendelkezik osztalék fizetéséhez szükséges fedezettel,
- a kifizetés nem haladja meg az utolsó beszámoló szerinti üzleti év könyveinek lezárása óta keletkezett eredménynek a megállapított, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített összegét,
- a társaság helyesbített saját tőkéje a kifizetés folytán nem csökken a törzstőke összege alá.

2012. január 1-től osztalékkelőleg fizetése során a mérlegben, közbenső mérlegben foglaltakat a mérleg, közbenső mérleg fordulónapját követő hat hónapon belül lehetett figyelembe venni. Azonban ezt a szabályt ilyen formában az új Ptk. már nem tartalmazza.

Osztalékkelőleg fizetésére az ügyvezető tesz javaslatot, azonban ha a társaságnál **felügyelőbizottság működik**, akkor a **felügyelőbizottság jóváhagyása** is szükséges a kifizetéshez.

Amennyiben az **osztalékkelőleg kifizetését követően elkészülő éves beszámoló**ból az állapítható meg, hogy **osztalékfizetésre nincs lehetőség**, az **osztalékkelőleget a tagok kötelesek visszafizetni**.

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.