



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Ki nem fizetett osztalék elengedésének számviteli és adózási szabályozása
2021. január 1-től



Kis Gábor

„2021-ben változnak a ki nem fizetett osztalék elengedésére vonatkozó számviteli és adózási szabályok. A változások egy része könyveléstechnikai jellegű, tartalmi változást nem jelent, de a másik része viszont növelheti az osztalékot elengedő társaság adózás előtti eredményét.”

2021-ben változnak a ki nem fizetett osztalék elengedésére vonatkozó számviteli és adózási szabályok. A változások egy része könyveléstechnikai jellegű, tartalmi változást nem jelent, de a másik része viszont növelheti az osztalékot elengedő társaság adózás előtti eredményét.

A korábbi szabályozás szerint amennyiben egy társaság tulajdonosa elengedte a részére megállapított, ki nem fizetett osztalék összegét, akkor az osztalékot megállapító társaság esetében az elengedett összeget egyrészt egyéb bevételként kellett elszámolni – ezáltal növelve az adózás előtti eredményét – majd ugyanezzel az összeggel csökkenthette is az adózás előtti eredményét. Ezáltal az osztalékot megállapító társaságnál az osztalék elengedése következtében nem merült fel adóhatás.

2021 elejétől a számviteli törvény és a társasági adóról szóló törvény egyidejű változása következtében az osztalékot megállapító társaságnál a részére elengedett osztalék összegét már nem egyéb bevételként, hanem eredménytartalék növekedésként kell könyvelni.

Ezáltal az osztalék elengedése az osztalékot megállapító társaságnál már nem az eredménykimutatásban jelenik meg, tehát nincs adózás előtti eredményt növelő hatása, így feleslegessé vált az a társasági adózási rendelkezés, amely a társaságiadó-alap csökkentését írja elő. A változás az osztalékot megállapító társaságnál – mely részére az osztalék elengedése történt – tehát könyveléstechnikai jellegű, esetében továbbra sem jelenik meg az elengedett osztalékhoz kapcsolódó adóhatás.

A ki nem fizetett osztalékot elengedő társaság esetében a korábbi szabályozás szerint nem kellett az elengedett osztalék összegével növelni az adózás előtti eredményt, függetlenül attól, hogy az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban állt-e. Egyedül abban az esetben kellett az adózás előtti eredményt növelni, amennyiben az osztalék elengedés ellenőrzött külföldi társasággal – offshore céggel – szemben történt.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

2021 elejétől ez a társasági adózási rendelkezés megszűnik, ezáltal az osztalékot elengedő társaság esetében az elengedett követelések társasági adózási kezelésére vonatkozó szabályt kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett osztalékköveteléssel az osztalékot elengedő társaság adózás előtti eredményét meg kell növelni. Abban az esetben nem kell növelni az adózás előtti eredményét, amennyiben a tulajdonos olyan külföldi vagy belföldi vállalattal szemben fennálló osztalékkövetelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll.

A változások következtében a megállapított, de ki nem fizetett osztalékot elengedő társaságnál – a korábbi gyakorlattól eltérően – akkor merül fel adózás előtti eredmény növelési kötelezettség, ha kapcsolt vállalkozás részére engedte el az osztalékot. Nem kapcsolt vállalkozás részére elengedett osztalék esetében továbbra sem merül fel adózás előtti eredmény növelési kötelezettség.

A kapcsoltág megállapításánál értelemszerűen a társasági adóról szóló törvényben definiált kapcsoltágot kell vizsgálni, mely jellemzően a közvetlenül, vagy közvetve gyakorolt többségi befolyásra, illetve az ügyvezetés egyezőségére vonatkozik.

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

2

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com