

**Tájékoztató a társasági adó amnesziáról,
ÉS
a bizalmi vagyonkezelés magánszemély vagyonrendelőket érintő előnyeiről**

Kedves Ügyfelünk!

Az alábbiakban a társasági adóalany - nem magánszemély - üzletrész tulajdonosokat érintő szabályokkal (1. pont), illetve a magánszemély vagyonrendelőket érintő szabályokkal (2. pont) kapcsolatos adóelőnyökre hívjuk fel a figyelmet.

1. A tulajdonos társaság által bejelentett (bejelenthető) részesedésekre vonatkozó átmeneti szabály

Kérjük, gondolja át a jelenlegi tulajdonosi struktúráját, vizsgálja meg, hogy a múltban kialakított-e olyan „holding-szerű” tulajdonosi struktúrát, ahol igaz, hogy az egyik társaság egy másik társaság tulajdonosa lett!

Ha a kérdésre a válasza igen, akkor mindenképpen olvassa végig a következő információkat!

A már évek óta fennálló eredeti – a bejelentett részesedésre vonatkozó – kedvező szabályok gyakorlati lényege, hogy ezen részesedések nyereséggel történő értékesítése társasági adómentesen történhet (1 év „tartási idő” szükséges - nem az utólagos bejelentéstől számít). Amennyiben azonban a szerzést követő 75 napon belül a részesedés szerzés nem került bejelentésre a NAV felé, a részesedés értékesítéséből elért nyereséget 9% társasági adó terheli főszabályként.

A jogszabályok most 2024.05.31-ig lehetőséget adnak ennek a bejelentésnek a pótlására, meghatározott adó (1,8%) megfizetése ellenében.

Tehát amennyiben az Ön cége részesedést szerzett a korábbiakban, és az nem került bejelentésre, úgy ezt a szerzést 2024.05.31-ig bejelentheti az adóhatóságnál.

FONTOS, hogy az utólagos bejelentés mindenképpen adófizetési kötelezettséggel jár a részesedés könyv szerinti értéke és 2023.12.31. napjára megállapított piaci értéke különbözetének 20%-a, mint adóalap figyelembevételével, az általános 9%-os adómértékekkel – tehát gyakorlatilag 1,8%-os effektív adókulccsal), amelyet a 2024 május 31-ig benyújtandó, a 2023 évre vonatkozó bevallásban kell bevallani és megfizetni.

A piaci értéket független szakértőnek, vagy auditornak kell megállapítania 2023.12.31. napjára vonatkozóan.

A fent írtak alapján a részesedés értékesítésekor már a teljes akkori nyereség adómentessé válik, azaz a mostani 1,8%-os adó az elfelejtett bejelentés különdíjaként mentesít a jövőbeni adóztatás alól. Ne hagyja ki ezt a lehetőséget, ha tervezi a részesedés értékesítését, (vagy nem tudja kizárni annak lehetőségét) és joggal arra számít, hogy a cégérték a jövőben jelentősen növekedni fog. A mostani döntéssel, az utólagos bejelentéssel sokmillió forintos jövőbeni adókötelezettséget tud elkerülni!!!

Az adóelőny elérése érdekében támogatást tudunk nyújtani mind a piaci értékelés, mind a kapcsolódó adótanácsadás tekintetében.

2. Bizalmi vagyonkezelés magánszemély vagyonrendelőket érintő előnyei

A közelmúlt rendszeres jogszabályváltozásait követően ismét adóelőny érhető el a bizalmi vagyonkezeléssel (BVK) az alábbiak szerint.

Amennyiben a vagyonrendelő felértékeléssel rendel vagyonelemet bizalmi vagyonkezelésbe, úgy az továbbra is adóköteles értékesítésnek minősül. **Azonban** tényleges adófizetési kötelezettség kizárólag

akkor merülhet fel, ha a nem realizált eszközérték-növekményt (akár a felértékeléssel érintett vagyontárgyat, akár a helyébe lépő vagyonelemet), illetve annak egy részét a vagyonrendelést követő öt éven belül kiadja a vagyonkezelő a kedvezményezettnek.

Tehát az 5 éven túli kiadás esetén a felértékeléssel történő vagyonrendelés adómentes (5 éven belüli kiadáskor az érték különbözet után a kedvezményezettet terheli az adó - osztalékként).

Például: ha egy BVK-be felértékelve adott üzletrész értékesítéséből befolyó 2 milliárd forint legalább öt évig a kezelt vagyon része marad, és nem kerül a kedvezményezett magánszemélyek részére kiadásra, úgy adófizetés nem merül fel a tőkerész 5 éven túli kiadása esetén (a hozamok továbbra is adókötelesek).

Ha vagyonrendeléskor felértékelés történik, az eszközérték-növekményt meg kell állapítani (ehhez a vagyonrendelő adatszolgáltatási kötelezettsége társul) és azt 5 évig nyilván kell tartani.

Az egyéb előnyök változatlanok:

- A kezelt vagyon tőkerészének kifizetése a kedvezményezett magánszemély részére adómentes!
- HA egyenesági rokon, házastárs, testvér a vagyonrendelő kedvezményezettje, akkor illeték sincs a kiadásnál!
- HA csupán pénzügyi bevételeket realizál a társasági adóalany kezelt vagyon, akkor nincs társasági adó.

A bizalmi vagyonkezelés adóelőnyeinek elérése érdekében támogatjuk Kedves Ügyfeleinket:

- **professzionális üzletszerű bizalmi vagyonkezelési szolgáltatás nyújtásával,**
- **eseti bizalmi vagyonkezelési szerződések írásával, és a kapcsolódó bejelentések megtételével, a követő könyvelési szolgáltatással,**
- **adótanácsadással,**
- **eszközértékelési szolgáltatással.**

Amennyiben a fent írtak kapcsán kérdése, kérése merül fel, úgy keressenek minket bizalommal!

Tisztelettel,

A Bergmann Iroda munkatársai