

Kedvezőbbé váltak az adómentes részesedés értékesítés szabályai – az extra adókedvezmény igénybevételehez kapcsolódó bejelentési határidő november 8!!

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 4. § 5. pontja régóta tartalmazza az ún. **bejelentett részesedés** intézményét, mely lehetővé teszi, hogy az érintett üzletrészek nyereséggel történő értékesítése után ne keletkezzen adófizetési kötelezettség. A 2018. augusztus 25-i hatállyal életbe lépett módosítások eredményeképpen sokkal több ügylet során lehet majd megtenni a bejelentést és érvényesíteni a kapcsolódó adókedvezményt, **továbbá a korábban be nem jelentett részesedések értékesítéséhez kapcsolódóan is lehetőség nyílik az adómentes értékesítésre, amennyiben az alábbiakban részletezésre kerül szabályok szerint az adózó november 8-ig bejelentést eszközöl az adóhatóság felé.**

A változás egyik fő eleme, hogy a bejelentett részesedés fogalmából **törlésre került a 10%-os minimum korlát, tehát mostantól bármekkora mértékű tulajdoni részesedés megszerzése bejelenthető az adóhatósághoz.** Fontos megjegyezni, hogy az ellenőrzött külföldi társaságban megszerzett részesedés, továbbá a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegyek továbbra sem jelenthetők be és értelemszerűen adókedvezmény nem vehető igénybe az értékesítést követően.

Változatlan maradt a bejelentésre nyitva álló határidő, mely a szerzést követő 75 nap és változatlan feltétel, hogy az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményét az értékesítés nyereség jellegű különbözetével, ha a bejelentett részesedést a bejelentést követően **legalább 1 évig birtokolta.**

Pozitív változás továbbá, hogy míg korábban a többlet részesedések megszerzése csak abban az esetben volt bejelenthető, ha az adózó az „alap” részesedés szerzését is bejelentette, addig a mostani jogszabálmódosítást követően **a további részesedések megszerzése akkor is bejelenthető, ha az adózó a korábban megszerzett részesedéseit nem regisztrálta az adóhatóságnál.**

Amennyiben tehát egy adózó, aki korábban pl. 30%-os részesedést szerzett egy társaságban, most 2018. október 1-jén további 70%-os mértékű részesedés szerez, ezt a szerzést bejelenti az adóhatósághoz, majd 2019. október 1-jét követően nyereséggel értékesíti a társaságban fennálló 100%-os részesedését, akkor a bejelentett 70%-os részre alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pontja szerinti adóalap-csökkentő tételt

A fentiekben túl egyszeri kivételes lehetőséget biztosít a Tao. tv. 29/A. § (63) bekezdésébe beiktatott átmeneti rendelkezés arra, hogy **a 2017. december 31-ét követően szerzett további részesedéseket az adózók akkor is bejelenthetik az új szabályok hatálybalépését követő 75 napon belül, vagyis legkésőbb 2018. november 8-ig az adóhatósághoz, ha egyébként a korábbi részesedésszerzésüket nem jelentették be.**

Mi az előnye ennek a bejelentésnek? Az előző példával élve, amennyiben az adózó a 2018. október 1-jén megszerzett részesedésén túl, november 8-ig bejelenti a korábban megszerzett 30%-os részesedését is, akkor a jövőbeni nyereséges értékesítés esetén, nem csak az utóbb megszerzett 70%-os részesedés vonatkozásában, hanem a teljes 100%-os részesedést illetően alkalmazhatja az adókedvezményt, az adóalap-csökkentő tételt tehát nem kell arányosítania.

A szabályozás további könnyítéseként a korábban már bejelentett részesedést nem kell ismét bejelenteni, ha az a jogi személy, amelyben a bejelentett részesedés fennáll, átalakul, egyesül, vagy szétválak, rögzíti továbbá a vonatkozó jogszabályhely, hogy **az egy éves tartási idő szempontjából az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem szakítja meg a tartási idő folyamatosságát.**

A részesedés szerzések bejelentése adminisztratív szempontból egyszerű, a vállalkozások számára többlet költséget, terhet nem jelent, hátránya nincs, lehetőséget nyújt viszont az értékesítéshez kapcsolódó adóterhek mérséklésére. **Érdemes tehát a részesedésszerzések bejelentését megfontolni** nem csak abban az esetben, ha a részesedésszerzés célja már a szerzés időpontjában a részesedés jövőbeni továbbértékesítése, hanem **akkor is, ha a szerzés időpontjában nem célja az adózónak a jövőbeni értékesítés, hiszen bármilyen váratlan üzleti vagy magánjellegű körülményben bekövetkező változás indukálhat azonnali értékesítési szükségletet, amikor különösen kedvező lehet az adókötelezettség csökkentésének lehetősége.**