

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Hosszú várakozás és sok eső után végre valóban beköszöntött a nyár, és mint azt a pár hete megjelent [WTS Klient Newsflashből](#) is megtudhatta, megérkezett a 2019. nyári adócsomag is, vele együtt a társasági adó és az innovációs járulékos feltöltési kötelezettség várva várt megszüntetése. Egy kicsit tehát fellélegezhetünk és pihenhetünk. Ön is, mi is. A jövő hónap utolsó péntekén ezért ne is várja szokásos havi hírlevelünket, ezentúl ugyanis csak kéthavonta jelenik majd meg, természetesen továbbra is a szokásos szakmai alapossggal és felkészültséggel.

Ne aggódjon, nem marad azonban olvasnivaló nélkül a nyár hátralévő két hónapjában, a vízparton heverve sem! A WTS Global nemrég jelentette meg a legfrissebb [áfa-](#) és [TP-](#)hírleveleit, valamint az International Tax & Permanent Establishments Newsletter [debütáló lapszámát](#). Mi pedig hamarosan küldjük Önnek az idei első Adóhidat. Addig forgasza bátran jelen hírlevelünket, amelyben olyan érdekes témákat boncolgatunk, mint a konszolidálás, a kiküldetés, a végelszámolás és a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása.

Kellemes nyarat kívánok!

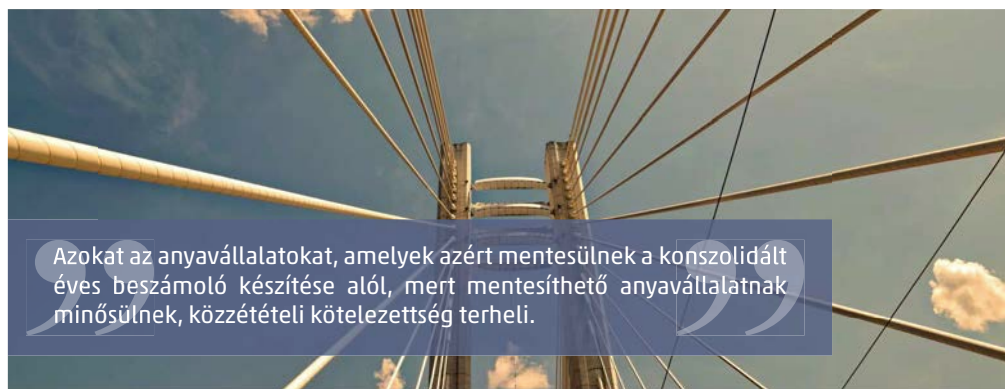
Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Tartalomjegyzék

Konszolidálás	» 1. oldal
A kiküldetés alapjai	» 3. oldal
A végelszámolás menete	» 5. oldal
Saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása	» 7. oldal

Konszolidálás

Kiknek kell konszolidált éves beszámolót készíteni és kik mentesülnek ez alól?

Szerző: **Baldauf Csaba**
csaba.baldauf@wtsklient.hu

Azokat az anyavállalatokat, amelyek azért mentesülnek a konszolidált éves beszámoló készítése alól, mert mentesíthető anyavállalatnak minősülnek, közzétételi kötelezettség terheli.

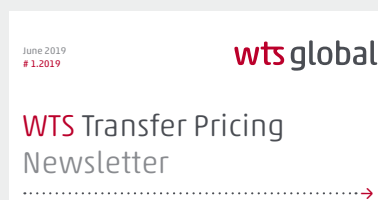
A könyvelők nagy része számára az egyszerűsített éves beszámoló, vagy az [éves beszámoló](#) és a hozzá kapcsolódó adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat, [kötelező könyvvizsgálat](#) esetén emellett a könyvvizsgálói jelentés nyilvánosságra hozatalával, illetve [közzétételével](#) véget érnek az előző üzleti évvel kapcsolatos számviteli feladatok. Vannak azonban olyanok a szakmában, akikre ezek után még egy komoly és összetett feladat vár: a konszolidálás.

Kiket érint a konszolidálás?

A konszolidált éves beszámolót az **anyavállalatnak kell elkészítenie**. A konszolidálás folyamatába az anyavállalat bevonja leányvállalatait és közös vezetésű vállalkozásait. Természetesen vannak egyszerűsítő szabályok, amelyek mentesíthetik az anyavállalatot a konszolidálás kötelezettsége alól.

folytatás a 2. oldalon

Megjelent a WTS Global TP Newsletter legújabb száma



A WTS Global legújabb nemzetközi hírlevele a transferár-szabályozás legfrissebb és várható változásairól számol be különböző európai és harmadik országokban.

A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le:

[WTS Global TP Newsletter #1/2019](#)

Nem kell az adott üzleti évről konszolidált éves beszámolót készítenie az anyavállalatnak, ha a megelőző két üzleti év fordulónapján az alábbi három mutató közül kettő nem haladja meg a határértékeket:

- a mérlegfőösszeg a 6 milliárd forintot,
- az éves nettó árbevétel a 12 milliárd forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

Adódik a kérdés, hogy ezeket az adatokat honnan ismerheti az anyavállalat, ha még nem készítette el a konszolidált éves beszámolóját? A válasz egyszerű. A fenti határértékekhez az anyavállalat, a leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások összevont adatait kell hasonlítani. Az összevonást úgy kell elvégezni, hogy az anyavállalat adataihoz hozzáadjuk a leányvállalat adatait, a közös vezetésű vállalkozások esetében pedig a tőke-részesedésre jutó adatokat, mindezt még „nyers”, a konszolidálás előtti állapotban.

A konszolidálás alóli, **méret miatti mentesítés** nem alkalmazható azonban olyan esetben, ahol az anyavállalat hitelintézet, biztosító vagy pénzügyi vállalkozás, vagy ha az anyavállalat vagy a leányvállalat részvényei, üzletrészei, illetve az általuk kibocsátott értékpapírok tőzsdei kereskedelme engedélyezett, vagy az engedélyezést már kérelmezték.

Ki mentesíthető (még) a konszolidálás alól?

Bizonyos feltételek teljesülése esetén a méretük alapján konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett anyavállalatok mentesítésére is van lehetőség.

Az Európai Gazdasági Térség valamely államában székhellyel rendelkező társaságok leányvállalatai (akik maguk is anyavállalatnak minősülnek a saját leányvállalataik és közös vezetésű vállalkozásaik irányában), vagyis az ún. „**mentesíthető anyavállalatok**” **mentesíthetőek** a konszolidált éves beszámoló készítésének kötelezettsége alól, **ha a fölérendelt anyavállalat a vonatkozó EU irányelvnek és EK rendeletnek megfelelően készíti el és hozza nyilvánosságra a saját konszolidált éves beszámolóját és üzleti jelentését**, amibe magát a mentesíthető anyavállalatot és annak leányvállalatait is bevonták.

A konszolidálás alóli mentesítés tényét már a mentesíthető anyavállalat egyedi éves beszámolójának kiegészítő mellékletében be

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/06/13/konszolidalt-eves-beszamolol/

kell mutatni, illetve további adatokat kell bemutatni mind a fölérendelt anyavállalatról, mind a mentesíthető anyavállalat leányvállalatairól.

Különbőség a kétféle mentesítés között

Fontos azonban, hogy míg a méretre vonatkozó határértékek alapján történő mentesítés esetén semmilyen további adminisztrációs kötelezettség nem terheli az anyavállalatot, addig azokat az anyavállalatokat, amelyek azért mentesülnek a konszolidált éves beszámoló készítése alól, mert mentesíthető anyavállalatnak minősülnek, **közzétételi kötelezettség** terheli.

Mivel ők értelemszerűen nem készítene konszolidált éves beszámolót, nekik a fölérendelt külföldi anyavállalat konszolidált éves beszámolóját és konszolidált üzleti jelentését, valamint az ezekről készült könyvvizsgálói jelentést kell közzétenniük, magyar nyelven. Ennek a fölérendelt külföldi anyavállalat konszolidált éves beszámolójának elfogadásától számított 60 napon belül kell megtörténnie.

Pénzügyi tanácsadás

A konszolidált éves beszámoló készítése jelentős időt és erőforrást kíván meg a cégcsoport gazdasági osztályától. Fontos azonban, hogy a konszolidált éves beszámolót nem kell minden körülmények között elkészíteni, egyes anyavállalatok esetében több szempontból is fennáll a mentesíthetőség lehetősége. Annak eldöntése érdekében, hogy az Ön vállalatcsoportjára kiterjed-e a konszolidálás kötelezettsége, vagy élhet-e a mentesítő lehetőségek valamelyikével, keresse [pénzügyi tanácsadás üzletágunk](#) szakértőit bizalommal!

Szeles Szabolcs
partner
+36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Baldauf Csaba

senior manager
Telefon: +36 1 887 3792
csaba.baldauf@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » okleveles könyvvizsgáló

Szakterületek

- » átvilágítás
- » átalakulás
- » konszolidáció
- » IFRS

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Carve-out, vagyis az üzletág leválasztás](#)
- » [Az egyesülés várható negatív adózási következményei](#)
- » [IFRS 16, avagy egy mérlegen kívüli finanszírozási forma mérlegbe emelése](#)

A kiküldetés alapjai

Mikor kell A1-es igazolást kérni?

Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu



Főszabályként egy adott tagállamban tevékenységet folytató személynek abban az államban keletkezik társadalombiztosítási kötelezettsége, amelyben a tevékenységét végzi.

A kiküldetés témájával számos [cikken](#) foglalkoztunk már a WTS Klient honlapján és hírleveleiben. Mégis érdemes újra és újra felidézni és kiegészíteni az ezzel kapcsolatos tudnivalókat, hiszen [nemzetközi cégcsoportokon belül](#) továbbra is jellemző trend a kiküldetés, vagyis, hogy egy adott cég munkavállalója rövidebb vagy hosszabb ideig egy másik országban, egy másik csoportcégnél szerez tapasztalatot, vagy segíti munkájával a fogadó csoportcég gazdasági tevékenységét.

A kettős adó egyezmények alkalmazásáról és ezzel kapcsolatban arról, hogy melyik [országban kell adót fizetnie](#) a kiküldetés alatt, korábban már írtunk, de talán kevesebb szó esik a kiküldetés [társadalombiztosítási összefüggéseiről](#), illetve azok alapjairól.

Főszabály

Főszabályként egy adott tagállamban tevékenységet folytató személynek abban az államban keletkezik társadalombiztosítási kötelezettsége, amelyben a tevékenységét végzi. Vannak azonban olyan **speciális esetek, amikor a biztosítás országa eltér a munkavégzés tényleges helyszínétől**. Ilyen például a kiküldetés (ideiglenes munkavégzés más tagállamban), vagy az egyszerre több tagállamban történő munkavégzés. A következőkben azt vizsgáljuk meg, hogy mikor és milyen feltételekkel maradhatunk belföldön biztosítottak a külföldi munkavégzés időtartama alatt is, milyen feltételek kapcsolódnak az ezt garantáló A1-es igazolás kiállításához, és hogy mi a helyes eljárás a pár napos kiküldetések során.

Kiküldetés (ideiglenes külföldi munkavégzés)

Kiküldött esetében alapvetően a kiküldő államban marad biztosított a munkavállaló, azonban az ilyen munkavégzés nem lehet 24 hónapnál hosszabb időtartamú. Ekkor alapvető feltétel, hogy

a kiküldő munkáltató **jelentős gazdasági tevékenységet** folytasson belföldön.

Akkor valósul meg a jogszabály szerinti jelentős tevékenység, ha a munkáltató vállalja, hogy a hazai és külföldi tevékenységével összefüggésben **a belföldön alkalmazott munkavállalók aránya vagy a belföldi tevékenységéből származó árbevétel-arány eléri a 25%-ot**. Az előző feltételek nem-teljesülése esetén is meghatározható a hazai jog alkalmazandó jogszabályként, amennyiben a körülményekből igazolható a munkáltató jelentős belföldi tevékenysége.

Nem maradhat belföldön biztosított a kiküldött például olyan esetekben, és nem kaphatnak a felek A1-es igazolást, ha

- a belföldön foglalkoztatott munkavállalók csak **adminisztratív** feladatokat látnak el,
- a kiküldetés helye szerinti tagállamban folytatott tevékenység és a belföldi tevékenység más **nemzetgazdasági ágazatba** tartozik,
- a munkáltató nem gyakorolja a kiküldetés teljes időtartama alatt a **munkáltatói jogkörét** a kiküldött munkavállaló felett,
- a munkavállaló nem rendelkezik legalább 30 nap megszakítás nélküli **egészségügyi szolgáltatásra** való jogosultsággal a kiküldetést megelőzően,
- a munkavállalót egy kiküldetésben lévő munkavállaló **felváltására** küldik ki,
- a munkavállaló **volt már kiküldött 60 napon belül** a koordinációs rendeletben, egyezményben meghatározott időtartamig.

Mi a teendő egy pár napos konferencia esetén?

Ha egy magyar cég munkavállalói egy pár napos konferencián vesznek részt egy másik Európai Unió konferencia helyszínén, felmerül a kérdés, hogy szükséges-e ilyen esetben A1-es igazolást kérni. Ekkor is igaz az, hogy egy kiküldetés valósul meg, ezért a koordinációs rendelet szabályai alapján akár a külföldi járulékfizetési kötelezettség is felmerülhet. A kockázatok elkerülése érdekében érdemes lehet a konferencia kezdete előtt beszerezni az A1-es igazolást ezeknél a rövid távú kiküldetéseknél is.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/06/20/tarsadalombiztositas-fizetesi-kotelezettseg/

Párhuzamos tevékenység két országban

Ha a munkavállaló a magyar munkavégzése mellett a koordinációs rendelet alá eső vagy egyezményes másik államban is végez munkát munkavállalóként, mit tehet annak érdekében, hogy a **párhuzamos munkavégzés** időtartama alatt is belföldön maradjon biztosított?

A belföldi lakóhelyet feltételezve a magyar biztosítási jogviszony megállapításának feltétele, hogy a munkavállaló a tevékenység jelentős részét Magyarországon végezze (munkavállalóként a **belföldi tevékenység munkaideje, munkabére elérje az összes munkaidő, díjazás 25%-át**). A kormányhivatal ebben az esetben az elmúlt 12 hónap és a következő hasonló időszak tényleges és várható hazai és külföldi tevékenységének adatait veszi górcső alá. A szabályozás komplexitását mutatja, hogy más szabályok alkalmazandók, ha az előző feltételek nem teljesülnek, éppen ezért minden egyes esetet alaposan meg kell vizsgálni, ha párhuzamos tevékenységről beszélünk.

A1-es hatósági igazolás a hazai biztosítási jogviszonyról

Ha a hazai szakigazgatási szerv a magyar jog alkalmazását erősíti meg, a kérelem benyújtásától számított 30 napon belül erről hatósági igazolást állít ki, melyben rögzíti az időbeli hatályt és a feltételeket. Ez minden tagállamban az **A1-es igazolás**. Az igazolás **tanúsítja, hogy a munkavállaló, vállalkozó a másik állambeli munkavégzése idején is a magyar társadalombiztosítási jogszabályok hatálya alatt áll**. Ha a kiküldetés egymást követően több államba történik, az alkalmazandó jogot külön-külön kell elbírálni, ekkor az igazolások kiállítása külön-külön történik.

A körülményekben beállt változásról haladéktalanul értesíteni kell az illetékes szervet, amely az igazolást hatálytalanítja, visszavonja vagy módosítja.

Kivételszabály

A koordinációs rendelet 16. cikkelyében lehetőséget ad arra, hogy **az érintett tagállamok kivételekről állapodjanak meg** az alkalmazandó jogszabályokra irányadó szabályok alól, személyek bizonyos körének érdekében. A tagállamok adott ügyben történő konszenzusos hozzájárulása esetén is az A1-es igazolás érvényessége legfeljebb öt év lehet.

Társadalombiztosítási ügyintézés

Az expatok adózásának és társadalombiztosítás-fizetési kötelezettségének területén a WTS Klient csapata speciális szaktudással rendelkezik. Biztos lehet benne, hogy adótanácsadó és jogász kollégáinkkal egyeztetve szakértőink bármilyen, a kiküldetés kapcsán felmerülő társadalombiztosítási kérdésre és problémára megtalálják a választ és a megoldást! [Keressen minket bátran!](#)

Fodor Marianna
igazgató – bérszámfejtés
+36 1 887 3766
marianna.fodor@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Kovács Béla
senior manager
Telefon: +36 1 887 3730
bela.kovacs@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

Legfrissebb publikációk

- » [2019-től újabb változás az innovációs járulék szabályozásában](#)
- » [A 100%-os előleg segíthet, ha nem készül el a lakóingatlan 2019 végéig](#)

Nyelvek

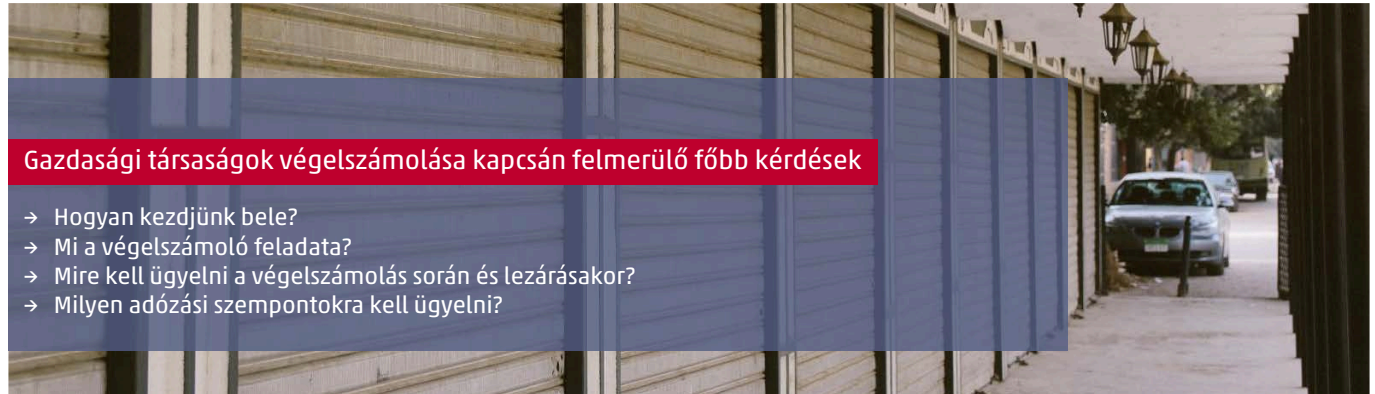
magyar, német, angol

A végelszámolás menete

Teendők az elindítástól a lezárásig

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu



Gazdasági társaságok végelszámolása kapcsán felmerülő főbb kérdések

- Hogyan kezdjük bele?
- Mi a végelszámoló feladata?
- Mire kell ügyelni a végelszámolás során és lezárásakor?
- Milyen adózási szempontokra kell ügyelni?

William Shakespeare-t idézve „minden jó, ha a vége jó”. Kifejezetten igaz ez cégek bezárása, a végelszámolások esetén, amikor a tulajdonosok már nem látnak más megoldást, mint a [tevékenység beszüntetését](#). A végelszámolások kapcsán hozott jogszabályoknak se szeri, se száma. Mivel sem számviteli, sem adózási szempontból nem hétköznapi a feladat, **komoly körütekintést igényel**. Ebben az útvesztőben kívánunk útmutatást adni a végelszámolások témáját körüljáró cikksorozatunkban.

Mi a különbség a felszámolások és a végelszámolások között?

Először is fontos leszögezni, hogy a végelszámolás **nem azonos a felszámolással**. Közös bennük, hogy mindkét folyamat a társaság megszűntetésére irányul. Míg azonban a felszámolásokat külső felek kezdeményezik jellemzően fizetéseképtelenség miatt, addig a végelszámolások elindításáról a **tulajdonosok döntenek**, és ők kontrollálják a folyamatot az utolsó pillanatig.

Mi válthatja ki a végelszámolások kezdeményezését?

A tulajdonosok számtalan okból dönthetnek a végelszámolás mellett. Nemzetközi háttérrel rendelkező társaságok esetében gyakran **költségoptimalizálás** miatt egy alacsonyabb bérszínvonalal rendelkező országba költöztetik a magyarországi tevékenységet. Gyakran **megváltozott piaci körülmények vagy jogszabályi változások** készítetnek valakit cégbezárásra, projektcégek esetében pedig eleve csupán egy meghatározott időre hozzák létre a társaságokat.

A „vég” kezdete

Amennyiben a cég jogutód nélküli megszűnése esetében nem áll fenn fizetéseképtelenség, végelszámolásról beszélhetünk. A végelszámolások megkezdéséhez tulajdonosi döntésre van szükség. A **határozatban** dönteni kell a végelszámolás kezdőnapjáról és a végelszámoló személyéről. A végelszámolás kezdőnapja nem lehet korábbi, mint magának a döntésnek a dátuma.

A végelszámolás kezdőnapjától az ügyvezető megbízatása megszűnik, inentől kezdve a **végelszámoló képviseli a társaságot**. A társaság korábbi ügyvezetőjének felelőssége, hogy a társaság a végelszámolás kezdőnapját megelőző napra tevékenységet lezáró beszámolót készítsen és záró adóbevallásokat benyújtson.

A végelszámolás alatti teendők

A hitelezők a végelszámolás megkezdésének közzétételét követő 40 napon belül jelezhetik hitelezői igényeiket, melyről a végelszámoló jegyzéket készít, és eljuttatja azt a cégbíróságra. A bejelentett követelések jegyzékében szereplő **hitelezői igények** figyelembevételével a végelszámolónak a végelszámolás kezdőnapjára el kell készítenie egy **korrigált végelszámolási nyitó mérleget**. Amennyiben ebből a nyitó mérlegből megállapítható, hogy a társaság eszközei várhatóan nem fedezik a hitelezői igényeket, és a tulajdonosok 30 napon belül nem bocsátják rendelkezésre a hiányzó összeget, a végelszámolónak haladéktalanul kezdeményeznie kell az illetékes bíróságnál a felszámolási eljárás elindítását.

A végelszámoló feladata ezen felül a követelések behajtása, a hitelezői igények kielégítése, a meglévő szerződések megszüntetése, a munkavállalókkal a munkaviszony megszüntetése, szükség esetén a vagyonelemek értékesítése, valamint a fennmaradó vagyon felosztása a tulajdonosok között.

A végelszámolást a megkezdésétől számított **3 éven belül le kell zárni**, és az ez idő alatt eltelt minden 12 hónapról, illetve a végelszámolást lezáró időszakra, mint üzleti évről, éves beszámolót kell készíteni és közzétenni, illetve éves adóbevallásokat kell benyújtani. A végelszámolások során, illetőleg azok lezárásakor számolni kell **adóhatósági ellenőrzéssel**, ezért érdemes **felmérni a társaság adókockázatait**, és megtenni a szükséges lépéseket a kockázatok megszüntetésére vagy minimalizálására.

A végelszámolási eljárás lezárása

Amennyiben nincs már akadálya a végelszámolás lezárásának, hiszen sikerült a tevékenységet beszüntetni, minden hitelezői igényt kielégíteni, követeléseket behajtani, munkavállalókkal és üzletfelekkel a szerződéseket megszüntetni, és az eladásra szánt vagyonelemeket értékesíteni, akkor végelszámolóként a végelszámolás utolsó időszakáról **beszámolót** kell készítenie, továbbá **záró adóbevallásokat** kell benyújtani. Ezen felül a végelszámolóknak elő kell készítenie a fennmaradó vagyon felosztására vonatkozó javaslatot.

Cégek átvilágítása, adókockázatok felmérése

A cégek életében a végelszámolás nem rutin folyamat. A felmerülő adókockázatok elkerülése érdekében szakértő bevonása is indokolt. Forduljon bizalommal a **WTS Klient munkatársaihoz**, akik készséggel felmérik a végelszámolás során felmerülő kockázatokat, mind az adózásban, mind a számvitelben rejlő problémák tekintetében!

Szeles Szabolcs
partner
+36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Szeles Szabolcs

partner
Telefon: +36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Végzettség

- » nemzetközi közgazdász
- » ACCA tag könyvvizsgáló
- » kamarai tag könyvvizsgáló
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adószakértő

Szakterületek

- » nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- » számviteli és adójogi átvilágítások
- » számviteli tanácsadás
- » interim management

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A cégértékelési módszerek összehasonlítása](#)
- » [Eszközértékű megközelítések a cégértékelések során](#)
- » [Cégértékelés az összehasonlító módszerek alapján](#)



Megjelent a WTS Global ITP Newsletter első száma



A WTS Global első International Tax & Permanent Establishments (ITP) hírlevele áttekintést nyújt a szektor legfrissebb fejleményeiről, különös tekintettel a nemzetközi adójog változásaira és az állandó telephely adóztatásának nemzeti szabályozására 10 kiválasztott országban.

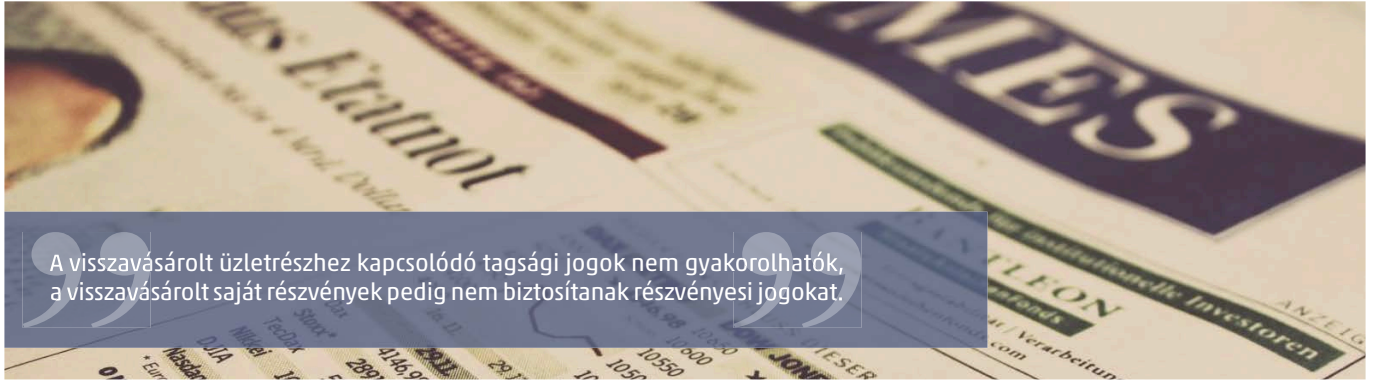
A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le:
[WTS Global ITP Newsletter #1/2019](#)

Saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása

Ki dönthet róla és milyen feltételeknek kell teljesülniük hozzá?

Szerző: **Marinov Anita**

anita.marinov@wtsklient.hu



A visszavásárolt üzletrészhez kapcsolódó tagsági jogok nem gyakorolhatók, a visszavásárolt saját részvények pedig nem biztosítanak részvényesi jogokat.

Ha egy vállalkozás saját részvényt vagy üzletrészt szeretne visszavásárolni, körültekintően kell eljárnia. A hatályos jogszabályok (Sztv., Ptk.) a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása vonatkozásában ugyanis több olyan előírást és szabályt is rögzítenek, amelyek figyelembevétele és betartása elengedhetetlen a gazdasági esemény helyes számviteli kezeléséhez.

Mik a visszavásárlás feltételei?

Saját részvénynek, saját üzletrésznek a vállalkozás által visszavásárolt (megszerzett), **tulajdoni részesedést jelentő saját befektetéseket** tekintjük.

A visszavásárlás minden esetben a legfőbb szerv döntése, amelyet Kft. esetében taggyűlési határozatban kell rögzíteni. Rt-nél a közgyűlés hatalmazza fel az igazgatóságot a saját részvények megszerzésére, kivételes esetekben – például átalakulásnál – azonban ettől az előzetes felhatalmazástól el lehet tekinteni.

Ellenérték fejében saját részvény és üzletrész csak abban az esetben szerezhető meg, ha a társaságnál az **osztalékfizetés feltételei fennállnak**. Kft-nél további feltétel, hogy a saját részvény és üzletrész csak a törzstőkén felüli vagyon terhére szerezhető és hogy a tagok a **törzsbetétek teljes összegét befizették**. Rt. esetében is hasonló a szabályozás, hiszen **tilos azon részvények, üzletrészek megszerzése, amelyek névértékének/kibocsátási értékének teljes összegét még nem fizették be** a tulajdonosok. A saját részvény ellenértékét az osztalékként kifizethető vagyon terhére fizetheti ki a társaság.

További fontos szabály, hogy a visszavásárolt üzletrészhez kapcsolódó **tagsági jogok nem gyakorolhatók**, a visszavásárolt saját részvények pedig **nem biztosítanak részvényesi jogokat**, így a szavazati arány számítás során az ezekre jutó szavazati jog levonásra kerül. A rájuk eső osztalékot az egyébként osztalékra jogosult tagok/részvényesek között kell felosztani.

Visszavásárlás forrása, visszavásárlási maximum

A saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása fedezetét a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében vagy a közben első mérlegben kimutatott **adózott eredménynek és a szabad eredménytartaléknak kell biztosítania** úgy, hogy a **lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a saját részesedések visszavásárlási értékével csökkentett saját tőke ne csökkenjen a jegyzett tőke összege alá**. A beszámoló adatait a fordulónapot követő hat hónapon belül lehet figyelembe venni.

A Ptk. visszavásárlási maximumot is rögzít a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása kapcsán: Kft. esetében a visszavásárolt üzletrész alapjául szolgáló törzsbetétek **nem haladhatják meg a törzstőke 50%-át**, Rt. esetében pedig csak az **alaptőke 25%-áig** lehetséges a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása.

Beszámolóban való bemutatás

Amennyiben a visszavásárlás megtörtént, az eredménytartalékból **lekötött tartalékot kell képezni** a visszavásárlási összegre, ami így osztalékfizetési korlátot is jelent. A visszavásárolt saját részvények és üzletrészek a mérlegben a **forgóeszközökön belül az értékpapírok között kerülnek kimutatásra**. A megszerzésükre vonatkozó adatokat (megszerzésük indokát, számukat, névértéküket, jegyzett tőkéhez viszonyított arányukat, a kifizetett ellenérték összegét) a társaság **kiegészítő mellékletében külön be kell mutatni**.

Egyéb szabályok a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása kapcsán

Alapítás, tőkeemelés során nem szerezhető meg saját részvény, alaptőke leszállítás esetén elsőként a saját részvényeket kell bevonnani. Ahogy az egyszemélyes társaság sem szerezheti meg a saját üzletrészét, úgy az egyszemélyes Rt. sem szerezhet saját részvényeket.

Ha az Rt. törvénybe ütköző módon járt el a visszavásárlásnál, köteles a részvényeket azok megszerzésétől számított egy éven belül az alaptőke leszállításával bevonni. A visszavásárolt saját üzletrészt a vállalkozás **egy éven belül köteles elidegeníteni, a tagoknak térítés nélkül átadni vagy bevonni**, ezt követően a lekötött tartalék is visszavezetésre kerülhet.

Értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték nyereségjellegű különbözetét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, a veszteségjellegű különbözetet pedig a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni.

Bevonás esetén, a névértéknek megfelelő összeggel a **jegyzett tőkét** kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilván- tartás szerinti) érték közötti különbözettel – előjelének megfelelően – az eredménytartalékot kell módosítani.

Számviteli tanácsadás

A fentiekből látható, hogy a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása tekintetében számos dologra kell figyelniük a vállalkozásoknak. A döntés előtt mindenképpen célszerű tehát könyvelővel és jogással is egyeztetni, hogy minden szabályszerűen történjen. Forduljon hozzánk bizalommal, a **WTS Klient számviteli tanácsadói** szívesen segítenek Önnek is!

Potássy Andrea
partner
+36 1 887 3741
andrea.potassy@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Marinov Anita

manager
Telefon: +36 1 881 0663
anita.marinov@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Legfrissebb publikációk

- » [A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei](#)
- » [Mit jelent az elektronikus kapcsolattartás az iparűzési adóbevallás szempontjából?](#)

Nyelvek

magyar, német



OLVASTA MÁR?

2019. június 4-én nyújtotta be a Magyar Országgyűlésnek a pénzügyminiszter az adózással összefüggő törvények módosításáról szóló, valamint az adózással összefüggő uniós jogharmonizációs kötelezettségekkel kapcsolatos törvényjavaslatot, vagyis a 2019. nyári adómódosító csomagot. A legfrissebb WTS Klient Newsflash a javaslatok döntéshozók számára is fontos pontjait foglalja össze.

Az összefoglaló PDF-formátumban innen tölthető le:
[WTS Klient Newsflash – 2019. nyári adómódosító csomag](#)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

Egy kattintással
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-978231