

## **Tájékoztató a részesedés kedvezményes megszerzésére vonatkozó új jogszabályi rendelkezésekről**

A közteherviselést és az állami szervek feladatellátását érintő egyes törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXI. törvény módosította a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (a továbbiakban: Gst.), melynek 39/E. §-a alapján 2017. január 1-jétől a lehetőség van jogi személy, egyéb szervezet forgalomképes tagi részesedésének kedvezményes megszerzésére.

Az új szabályok alapján a jogi személy, az egyéb szervezet által kibocsátott részvény vagy más forgalomképes tagi részesedés (a továbbiakban együtt: tagi részesedés) megszerzése az azt megszerző személynél nem eredményez adófizetési kötelezettséget, azaz **adómentes a következő feltételek fennállása esetén:**

- a megszerzett tagi részesedés legalább 10 százalékos részesedést biztosít az azt kibocsátó jogi személy, egyéb szervezet saját tőkéjében,
- a tagi részesedés átruházását 2017. június 30-ig közokiratba, vagy ügyvéd, jogtanácsos által ellenjegyzett okiratba foglalt szerződés tartalmazza,
- a tagi részesedés megszerzése ingyenesen történik, vagy a részesedés vételárának teljesítése az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban székhellyel rendelkező olyan bank által vezetett bankszámla megterhelésével 2017. június 30-ig megtörténik, amelyet az állami adó- és vámhatóság a bank kérelmére kijelöl,
- a tagi részesedés ingyenes megszerzését a magánszemély 2017. június 30-ig az állami adó- és vámhatóság felé az erre rendszeresített nyomtatványon bejelenti, egyéb esetben a számlavezető bank által kiállított igazolással bizonyítja a magánszemély a részesedés megszerzését.

**A részesedés kedvezményes megszerzésére vonatkozó adómentességi szabály a következő esetekben nem alkalmazható:**

- a tagi részesedést kibocsátó jogi személy, egyéb szervezet a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezettel együtt nem működő államban rendelkezik székhellyel,
- a jogi személy, az egyéb szervezet által kibocsátott értékpapírt a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdén forgalmazzák, vagy a tőzsdéi forgalmazás engedélyezése iránti eljárás már folyamatban van, vagy
- a tagi részesedés megszerzése a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint nem önálló tevékenységből származó jövedelem megszerzését eredményezi.

A Magyarországon székhellyel rendelkező jogi személy, egyéb szervezet által kibocsátott tagi részesedés megszerzésére az adómentességi szabályok akkor alkalmazhatók, ha a tagi részesedés megszerzése belföldön székhellyel nem rendelkező jogi személytől, egyéb szervezettől, vagy belföldön állandó lakóhellyel nem rendelkező természetes személytől történt.

A részesedés kedvezményes megszerzését az adózó nem jelentheti be az adóhatósághoz a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény bejelentett részesedésre vonatkozó szabályairól szóló 4. § 5. pontja alapján az adóhatósághoz.

A részesedés kedvezményes megszerzése részletes szabályait, az 59/2016 (XII.29.) NGM rendelet tartalmazza, amely rendelkezik az eljárásra jogosult bank kijelölésével kapcsolatos szabályokról, a bank által előterjesztendő kérelemmel kapcsolatos feltételekről, valamint arról, hogy az adóhatóság a kérelem elbírálásáról hatósági eljárás keretében 15 napos ügyintézési határidőben hozza meg döntését, amelyet a honlapján is közzé kell tennie.

**Nemzeti Adó-és Vámhivatal**