

Üzletrész-átruházás adózása

Üzletrész tulajdonjogának átruházásához kapcsolódó személyi jövedelemadó szabályok, kitérve külföldi illetőségű személy adózási szabályaira is

Az üzletrész tulajdonjogának átruházása következtében annak függvényében alakulnak a közteher fizetési és bevallási kötelezettségek, hogy az átruházásra ellenérték fejében (visszterhesen, adás-vétel útján), vagy ingyenesen kerül sor.

Az ellenérték fejében történő üzletrész átruházás esetében, az eladásból származó jövedelem főszabályként árfolyamnyereségnek minősül a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 67. §-a alapján. Árfolyamnyereségből származó jövedelem az értékpapír átruházása tekintettel megszerzett bevételnek az a része, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított érték és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek (például értékpapír megszerzésekor fizetett illeték) együttes összegét. Nem minősül árfolyamnyereségből származó jövedelemnek az említett különbözetből az a rész, amelyet más jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni. Így például az Szja törvény 28. § (14) bekezdése szerint egyéb jövedelemként adóköteles az értékpapír ellenértékének a szerződéskötés időpontjában a szokásos piaci értéket meghaladó része, ha az átruházás kifizető részére történt. (A szokásos piaci érték fogalma az Szja törvény – az értelmező rendelkezései között – a 3. § 9. pontjában került meghatározásra.)

Az értékpapír átruházása ellenében kapott bevételt az általános szabályok szerint kell figyelembe venni, azaz a kapott (elszámolt) pénzüsszeget vagy más vagyoni értéket kell bevételnek tekinteni.

Az értékpapír szerzési értéke – többek között – a következő:

- tőzsdei ügylet révén megszerzett értékpapír esetén az ügylet szerinti, igazolt ellenérték,
- tőzsdei ügyletnek nem minősülő visszterhes szerződés révén megszerzett értékpapír esetében az ellenértékből az értékpapír átruházásáig a magánszemély által teljesített, igazolt rész,
- társas vállalkozás alapítása révén megszerzett értékpapír esetében az értékpapír alapján a társas vállalkozás részére az értékpapír átruházásáig igazoltan szolgáltatott vagyoni hozzájárulásnak a létesítő okiratban meghatározott értéke (e rendelkezést kell megfelelően alkalmazni a társas vállalkozás jegyzett tőkéjének új értékpapír kibocsátásával történő felemelése révén megszerzett értékpapírra is), feltéve, hogy a vagyoni hozzájárulás létesítő okiratban meghatározott értékét az értékpapír megszerzésekor e törvény előírásai szerint a bevétel meghatározásánál figyelembe kell venni,
- csődeljárás, felszámolás vagy helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárása keretében kötött egyezség révén a hitelező által megszerzett értékpapír esetében az egyezség szerinti érték,
- a szövetkezetekről szóló 1992. évi I. törvény hatálybalépéséről és az átmeneti sza-