

## **BEJELENTETT RÉSZESEDÉS**

*avagy  
részesezés-értékesítés adómentesen*

### ***Mi a bejelentett részesezés?***

A társasági adó törvény meghatározása szerint bejelentett részesezésnek a

- a) belföldi jogszabály alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy
- b) külföldi személyben (kivéve: ellenőrzött külföldi társaságban)

szerzett részesezés – ideértve az apport útján megszerzett részesezését is – minősül, HA

- a részesezés mértéke legalább 30%, és
- a vállalkozás a részesezés megszerzését 30 napon belül (jogvesztő határidő) bejelenti az adóhatóságnak.

Ha a vállalkozás olyan kibocsátóban szerez további részesezését, amelyben már korábban legalább 30%-os mértékű részesezéssel rendelkezett, akkor e további részesezés is bejelentett részesezéssé tehető a megszerzését követő 30 napon belüli bejelentéssel.

A bejelentett részesezés jellemzően a befektetett pénzügyi eszközök között – mint tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban vagy mint egyéb tartós részesezés – kerül kimutatásra.

### ***Miért érdemes a bejelentést megtenni?***

A bejelentett részesezéshez kapcsolódó legfontosabb kedvezmény lényege a következő: amennyiben a vállalkozás a bejelentett részesezését úgy *értékesíti*, hogy azt az értékesítését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan az eszközei között tartotta nyilván, akkor a társasági adóalapjának megállapításakor csökkentő tételként veheti figyelembe a részesezés értékesítésének árfolyamnyereségét. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozás a bejelentett részesezését adómentesen értékesítheti.

2011. január 1-jétől nemcsak az értékesítés, hanem a bejelentett részesezés *apportálás* következtében történő kivezetésekor elszámolt nyereség is adómentességet élvez. Az egy éves nyilvántartási kötelezettség természetesen ebben az esetben is feltétel.

Budapest, 2011. szeptember 29.

Vadász Iván