

Osztalékfizetés céljából felvett hitelhez kapcsolódóan elszámolt bankköltségek és kamatráfordítások társasági adó megítélése

Hír-ADÓ

Jelen hírlevelünk célja ügyfeleink tájékoztatása egy közelmúltbeli bírósági ítéletről, mely szerint az osztalékfizetés céljából felvett hitelhez kapcsolódó bankköltség és kamatráfordítás nincs összefüggésben a vállalalkozási tevékenységgel.



Osztalékfizetés céljából felvett hitelhez kapcsolódó ráfordítások társasági adó megítélése



Egy közelmúltbeli bírósági ítélet szerint nincs összefüggésben a vállalkozási tevékenységgel az osztalékfizetés céljából történő hitelfelvétel, illetve a hitelhez kapcsolódó bankköltség és kamatráfordítás elszámolása.

A perbeli esetben a társaság tulajdonosai a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően rendkívüli osztalék kifizetéséről döntöttek. Tekintettel arra, hogy a társaság pénzügyi helyzete nem tette lehetővé az osztalék saját pénzeszközökből történő teljesítését, a társaság az osztalék kifizetése céljából bankhitelt vett fel független hitelintézettől.

Az adóhatóság az adott adóévre vonatkozó ellenőrzése során megállapította, hogy a bankhitel osztalékfizetés finanszírozására történő felvétele, valamint a bankköltségek és a kamatráfordítások elszámolása nem a vállalkozási tevékenység érdekében merültek fel, mert a hitel felvételére nem a társaság bevételszerző tevékenységének érdekében került sor. A fenti megállapítás következtében az adóhatóság a hitelhez kapcsolódóan elszámolt bankköltség és kamatráfordítás összegét nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségként minősítette, ezért a fenti összegekkel megnövelte a társaság adóalapját.

A bíróság ítéletében megerősítette az adóhatóság álláspontját, mely szerint a társaság által felvett hitel kizárólag a tulajdonosok eredményből történő kifizetését szolgálta, ezért az nem szolgálta a társaság vállalkozási tevékenységét.

A bíróság fenti ítélete kapcsán szeretnénk felhívni ügyfeleink figyelmét arra, hogy a bankhitel felvételekor a hitel céljának meghatározása során kiemelten körültekintően járjanak el. A kellő körültekintéssel történő eljárás különösen fontos, ha a hitel felvételére osztalékfizetés céljából kerül sor, illetve ha a hitelfelvétel olyan tevékenységek finanszírozása érdekében történik, amelyek nem állnak összefüggésben a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Kőszegi Annamária

Partner

Tel : +36-1-428-6708

Email : akoszegi@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: msapi@deloittece.com).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.