

JEGYZETT TŐKÉT ÉS SAJÁT TŐKÉT ÉRINTŐ ELSZÁMOLÁSOK

ADÓTANÁCSADÓK EGYESÜLETE
2018.

Junkertné Dr. Szűcs Zsuzsanna

Jegyzett tőke Polgári jogi szabályok/1

Törzstőke összege

- ***Előzményi szabályok***

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 2007. szeptember 1-ei hatállyal lehetővé tette, hogy a Kft törzstőkéjének összege – 3 millió forint helyett - legalább az ötszázezer forintot elérje. A 2007. szeptember 1-e előtt létrehozott Kft-k tagjainak jelentős része törzstőke leszállításról rendelkezett, illetve az ezen időpontot követően alapított Kft-k esetében jellemzővé vált a törvényi minimumnak, azaz az ötszázezer forintnak megfelelő törzstőke rendelkezésre bocsátása

- ***(új) Ptk 3: 161. § (4) bekezdése***

- Kft törzstőkéjének az összege nem lehet kevesebb, mint 3 millió forint
- Hatály: 2014. március 15.
- Moratórium: 2016. március 15., mely meghosszabbításra került 2017. március 15-ig

Jegyzett tőke

Polgári jogi szabályok/2

Határozat a tőkeemelésről

- Tagoknak legalább $\frac{3}{4}$ -es szótöbbséggel meghozott határozatukkal kell rendelkezniük.
- A határozatnak tartalmaznia kell a törzstőke-emelés
 - mértékét;
 - Vagyonai hozzájárulások összetételét és értékét;
 - nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás esetén annak
 - tárgyát
 - értékét,
 - teljesítésére mely személy jogosult;
 - a vagyoni hozzájárulások teljesítési idejét.

Jegyzett tőke

Polgári jogi szabályok/3

Új jogi lehetőségek a jegyzett tőke emelésre:

- Tőke feltöltése az adózott eredményből
 - Ptk 3:162.§
 - Hatály: 2014. 03. 15-től
- Harmadik féllel szemben fennálló kötelezettség teljesítésével történő jegyzett tőke emelés – társasági szerződés módosítás mellett
 - Ptké 12/A §,
 - Ctv.30. § (5b) bekezdés
 - Hatály: 2017. 06. 23-tól

Jegyzett tőke

Adózott eredményből jegyzett tőke

Ha a társasági szerződés úgy rendelkezik, hogy

- a **nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig** valamelyik tag a **pénzbetétének felénél kisebb** összeget köteles befizetni, vagy
- a **be nem fizetett pénzbeli** vagyoni hozzájárulás szolgáltatására a társaság nyilvántartásba vételétől számított **egy évnél hosszabb határidőt** állapít meg,
- a társaság mindaddig **nem fizethet osztalékot a tagoknak**, amíg
- a ki nem fizetett és a tagok törzsbetétére az osztalékfizetés szabályai szerint **elszámolt nyereség** a tagok által teljesített **pénzbeli vagyoni hozzájárulással** együtt el nem éri a **törzstőke mértékét**.

A még nem teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulásuk összegének erejéig kötelesek helyállni a társaság tartozásaiért.

Jegyzett tőke

Harmadik féllel szembeni kötelezettség

Jegyzett tőke felemelés Kft és Zrt esetében pénzbeli vagyoni hozzájárulás társaság részére történő rendelkezésre bocsátásának minősül

- ha a **pénzbeli hozzájárulás teljesítését** vállaló személy
- a **befizetni vállalt** pénzbeli vagyoni hozzájárulást
- a **jegyzett tőke emeléséről hozott határozatban** meghatározott feltételek szerint
- a társaságot terhelő fizetési kötelezettség teljesítéseként **harmadik személynek fizeti meg**.

A Ctv szerint a **változásbejegyzési kérelemhez** a pénzbeli vagyoni hozzájárulás megfizetésének megtörténtéről

- ügyvéd vagy kamarai jogtanácsos által ellenjegyzett vagy
- közjegyző által közokiratba foglalt
- **vezető tisztségviselői nyilatkozatot kell csatolni**.

Saját tőke

Polgári jogi szabályok/1

Lassú tőkevesztés szabálya

- egymást követő **két üzleti évben**
- társaság **saját tőkéje nem éri el** az adott társasági formára **kötelezően előírt jegyzett tőkét,**
- tagok a **második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül** a szükséges **saját tőke biztosításáról** nem gondoskodnak,
- e határidő lejártát **követő hatvan napon belül** a gazdasági társaság köteles elhatározni
 - Átalakulását,
 - Jogutód nélküli megszűnést vagy
 - Egyesülést is választhatja.

FONTOS!!! a saját tőke követelménynél a Gt-ben **szereplő két teljes üzleti év kitétel helyett, csak - a teljes szó elhagyásával - két üzleti év kitétel** maradt. Érdemes különösen alakuló társaságok esetén figyelemmel lenni erre az előírásra, amikor is akár egy előtársasági időszakkal már egy üzleti év lezárul.

Saját tőke

Polgári jogi szabályok/2

Gyors tőkevesztés

Ügyvezető késedelem nélkül köteles összehívni a taggyűlést a szükséges intézkedések megtétele céljából, ha tudomására jut, hogy

- a társaság **saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent;**
- a társaság saját tőkéje a **törzstőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;**

Ezekben az esetekben a tagoknak határozniuk kell:

- pótbefizetés előírásáról, vagy
- a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról, vagy
- a törzstőke leszállításáról;
- mindezek hiányában
 - a társaság átalakulását,
 - egyesülését,
 - szétválását vagy
 - jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni.

A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Pótlólagos pénzbeli hozzájárulás/1

- A tulajdonosok által a törzstőke javára történő pénzbeli hozzájárulás **pénzeszköz** és - a cégbírósági bejegyzést követően - **jegyzett tőke növekedésként** kerül kimutatásra a könyvekben
- Amennyiben a társaság **törzstőkéje** a társasági szerződésben foglaltak szerint **forintban** került meghatározásra, de a pénzbeli hozzájárulást **devizában teljesítették**, úgy a társasági szerződés szerinti **törzstőke emelés forintértéke és a rendelkezésre bocsátott deviza számviteli politika szerinti választott árfolyamon történő forintra számítása közötti különbséget** a tulajdonosoknak dönteni szükséges.
 - Amennyiben a társasági szerződés szerinti forintérték a teljesített deviza számviteli politika szerinti forintértéknél:
 - kisebb, úgy a különbség visszafizetésre, illetve elengedésre kerül,
 - nagyobb, úgy a különbséget pótlólag be kell fizetni.
 - A két árfolyam közötti különbség a 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke számla egyenlege.

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Pótlólagos pénzbeli hozzájárulás/2

Figyelemmel kell lenni:

- A törvényi **3 millió forintos minimumon** kívül szükséges figyelemmel lenni a **saját tőke-jegyzett tőke arányra**.
Így például, ha egy 500 ezer forint jegyzett tőkével és 3 millió forint negatív eredménytartalékkal rendelkező Kft-nél kizárólag a törzstőke javára eszközölnék a tulajdonosok pénzbefizetést, úgy nem elegendő 2,5 millió forint teljesítése, mivel ekkor még a saját tőke nem érné el a jegyzett tőke összegét, továbbá a saját tőke kevesebb lenne a jegyzett tőke 50%-nál, ezért legalább 5,5 millió forintot szükséges a törzstőke javára befizetni. (Jegyzett tőke: 6 millió Ft, saját tőke: 3 millió forint).
- **Negatív eredménytartalék** esetében általában célszerű az eszközölt tőkeemelést megosztani **a jegyzett tőke és a tőketartalék között**, a jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel, vagy a tőke-emelésen túl **pótbefizetést eszközölni**, amely a saját tőke- jegyzett tőke arány rendezésére hivatott

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Pénzbeli hozzájárulás a társaságnál

Pénzbeli hozzájárulás teljesítése:

T 384 Elszámolási betétszámla

K 332 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Vagy

T 381 Pénztár

K 332 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

és

Bankszámlára befizetés:

T 389 Átvezetési számla

K 381 Pénztár

T 384 Elszámolási betétszámla

K 389 Átvezetési számla

Cégbírósági bejegyzés:

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Pénzbeli hozzájárulás a tulajdonosnál

Pénzbeli hozzájárulás elszámolása:

T 368 Különféle egyéb követelések

K 384 Elszámolási betétszámla

Cégbejegyzéskor a részesedés állományba vétele

T 171 Részesedések

K 368 Különféle egyéb követelések

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Apport

Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként a tag:

- **dolog tulajdonjogát** vagy
- **vagyoni értékű jogot** ruházhat át a társaságra
- **követelést is szolgáltatathat**, ha azt az adós elismerte, vagy az jogerős bírósági határozaton alapul.

Ha a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás átruházáskor **fennálló értéke nem éri el a létesítő okiratban megjelölt értéket**, a különbözet megfizetését a társaság az átruházástól számított **öt éven belül követelheti** a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást szolgáltató személytől.

Az apport az **illetéktörvény fogalmi rendszerében visszterhes vagyonátruházásnak** minősül, így vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettség merül fel, ha az apport tárgya :

- ingatlan
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog
- gépjármű, illetőleg pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése;
- belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzésére.

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Apport a társaságnál

Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítése:

T 1, 2, 3 Befektetett eszközök, Készletek, Követelések

K 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Cégbírósaági bejegyzés:

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

vagy

Cégbírósaági bejegyzés:

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

K 412 Tőketartalék

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Apport a tulajdonosnál

Átadott eszköz **társasági szerződés szerinti értéke:**

T 368 Különféle egyéb követelések

K 3 Technikai számla

Átadott eszköz **könyv szerinti értékének** kivezetése:

T 3 Technikai számla

K 1-3 Eszközök

Technikai számla egyenlegének átvezetése:

Társasági szerződés szerinti érték nagyobb

T 3 Technikai – K 968

Társasági szerződés szerinti érték kisebb

T 868 – K 3 Technikai

Cégbejegyzéskor a részesedés állományba vétele:

T 171 Részesedések

K 368 Különféle egyéb követelések

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Tagi kölcsön apportálás/1

- A Ptk 3:99. § (1) bekezdése értelmében **nem pénzbeli vagyoni** hozzájárulásként **követelés** is szolgáltatható, ha azt az **adós elismerte**, vagy az jogerős bírósági határozaton alapul
- A tagi hitel **apportálás feltétele, hogy az "forgalomképes"** legyen, a tagi kölcsönnek meg kell lennie **eszköz oldalon a fedezetének**. Amennyiben a társaság vesztesége, és így a tagi kölcsön nyújtása szabálytalan költségelszámolással, illetve a bevételek eltitkolásával magyarázható, úgy ezen "technikai jellegű" tagi hitel apportálása nem indokolható, és igazolható..
- A tulajdonosnál a tagi hitel nyújtásból származó követelés helyébe többlet-részesedés lép, így az **ügylet visszterhes**.
- Amennyiben a tagi hitel fejében szerzett **részesedés nem haladja meg a tagi hiteltől származó követelést**, úgy az ügyletből a **magánszemélynek nem keletkezik jövedelme**, így nem merül fel személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettség. Azonban, ha a **tagi hitel követelés összegét meghaladóan jut részesedéshez**, úgy a szerzett többlet jövedelem - taxatívve nevesített jogcím hiányában - **egyéb jövedelemként** válik adókötelessé.
- A visszterhes **vagyonátruházási illeték tárgyi hatálya alá a követelés átruházása nem tartozik**, így sem magánszemély, sem jogi személy esetén illetékfizetési kötelezettséggel számolni nem kell.

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Tagi kölcsön apportálás/2

A társasági szerződés módosítása és a követelés dokumentált rendelkezésre bocsátása után:

T 3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelés számla

K 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek (Jegyzett, de még be nem fizetett tőke) számla

Cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával

T 4792 Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeszámla

K 411 Jegyzett tőke

K 412 Tőketartalék

Rendező tétel: tagi kölcsön miatti kötelezettség megszüntetése

T 458 Tagi kölcsön miatti kötelezettség számla

K 3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelés számla

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Tagi kölcsön apportálás/3

Számviteli elszámolás a tagi kölcsönt apportáló társaságnál:

Átadott tagi kölcsönből származó követelés társasági szerződés szerinti értéke:

T 368 Különféle egyéb követelések

K 3 Technikai számla

Átadott követelés könyv szerinti értékének kivezetése:

T 3 Technika számla

K 191/322 Követelés tagi hitel nyújtásból

Technikai számla egyenlegének átvezetése:

Társasági szerződés szerinti érték nagyobb

T 3 Technikai – K 968

Társasági szerződés szerinti érték kisebb

T 868 – K 3 Technikai

Cégbejegyzéskor a részesedés állományba vétele:

T 171 Részesedések

K 368 Különféle egyéb követelések

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Szabad eredménytartalékból

- Szabad **tőke- és eredménytartalék** összege fordítható jegyzett tőke emelésre.
- A tulajdonosnál nem keletkezik pótlólagos vagyonszolgáltatási kötelezettség, így a **gazdasági eseményhez a tulajdonosnál sem számviteli, sem adófizetési teendő nem kapcsolódik.**
- **Magánszemély tulajdonosnál** a személyi jövedelemadó törvény **adófizetési pontot** nem a saját tőkéből történő jegyzett tőke emeléshez rendel, hanem a **tőke kivonáshoz**, vagyis halasztott adófizetési kötelezettség kerül szabályozásra.
- A jegyzett tőke összegét a könyvekben/főkönyvi kivonatban célszerű **megbontva nyilvántartani** annak érdekében, hogy a magánszemély tulajdonosoknál nyomon követhető legyen, hogy a jegyzett tőkének milyen mértékben forrása adózott jövedelem, és mely részéhez kapcsolódik későbbi tőkekivonás esetén adófizetési kötelezettség.

Könyvviteli elszámolás:

T 412 Tőketartalék

T 413 Eredménytartalék

K 411 Jegyzett tőke

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Adózott eredményből feltöltés

Cégbírósaági bejegyzés (korábban)

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

Adózott eredményből jegyzett tőke feltöltése

T 413 Eredménytartalék

K 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A tőkerészt teljes mértékben teljesítő tulajdonosra jutó osztalék

T 413 Eredménytartalék

K 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

Jegyzett tőke, saját tőke elszámolás

Harmadik féllel szembeni kötelezettség

Cégbírósági bejegyzés (korábban)

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

Harmadik féllel szembeni kötelezettség megszűnése

T 4 Kötelezettségek

K 3 Technikai számla

Ügyvezetői nyilatkozat alapján a tőkejuttatás elszámolása

T 3 Technikai számla

K 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az elszámolás lényege

T 4 Kötelezettségek

K 411 Jegyzett tőke

Saját tőke rendezés

Ázsiós tőkeemelés/1

Tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az **alapításkor** az alapítás részeként, illetve a **tőkeemeléskor** a tőkeemelés részeként **tőketartalékba** (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) **véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét.**

Indokolt

- a társaság negatív eredménytartalékkal rendelkezik
- vélhetően **kevesebb tőkével rendezhető** a társaság saját tőke helyzete, mintha csak a törzstőke javára teljesítenek a tagok,
- tőketartalékba helyezett összeg a **későbbiek** folyamán akár jegyzett tőke növelésre, akár veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésre is felhasználható.

Példa Kft 500 ezer forint jegyzett tőkével, és 7.5 millió forint negatív eredménytartalékkal rendelkezik.

- csak a törzstőke javára teljesítenek a tulajdonosok vagyoni szolgáltatást, úgy a jegyzett tőke minimum, és a jegyzett tőke- saját tőke arányra tekintettel legalább 14,5 millió forint törzstőkére lenne szükség (jegyzett tőke 15 millió forint, saját tőke 7,5 millió forint lenne).
- Míg megoldás lehet az is, hogy 2,5 millió forint kerül a jegyzett tőke javára, míg 7,5 millió forint a tőketartalék javára, így összesen 10 millió forintból rendezhető a társaság jegyzett tőke és jegyzett tőke-saját tőke helyzete (jegyzett tőke: 3 millió forint, saját tőke: 3 millió forint)

Saját tőke rendezés

Ázsiós tőkeemelés/2 - Pénzben

Pénzbeli hozzájárulás, a jegyzett tőke és a tőketartalék javára a társaságnál:

T 384 Elszámolási betétszámla

K 332 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Cégbírósi bejegyzés:

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

K 412 Tőketartalék

Tulajdonos elszámolása:

Pénzbeli hozzájárulás elszámolása:

T 368 Különféle egyéb követelések

K 384 Elszámolási betétszámla

Cégbejegyzéskor a részesedés állományba vétele

T 171 Részesedések

K 368 Különféle egyéb követelések

Saját tőke rendezés

Ázsiós tőkeemelés/3 - Eszközben

Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítése a jegyzett tőke és a tőketartalék javára a társaságnál:

T 1, 2, 3 Befektetett eszközök, Készletek,
Követelések

K 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Cégbírósi bejegyzés:

T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

K 411 Jegyzett tőke

K 412 Tőketartalék

Saját tőke rendezés

Ázsiós tőkeemelés/4 - Eszközben

Tulajdonos elszámolása:

Átadott eszköz **társasági szerződés szerinti értéke:**

T 368 Különféle egyéb követelések

K 3 Technikai számla

Átadott eszköz **könyv szerinti értékének** kivezetése:

T 3 Technikai számla

K 1-3 Eszközök

Technikai számla egyenlegének átvezetése:

Társasági szerződés szerinti érték nagyobb

T 3 Technikai – K 968

Társasági szerződés szerinti érték kisebb

T 868 – K 3 Technikai

Cégbejegyzéskor a részesedés állományba vétele:

T 171 Részesedések

K 368 Különféle egyéb követelések

Saját tőke rendezés

Tagi kölcsön elengedése/1

- **Egyéb bevételként** kerül elszámolásra
- A saját tőke rendezése csak az elengedés évéről készített **beszámolóban**, illetve az azt követő évben realizálódik, amikor is az adózott eredmény összege az eredménytartalék javára kerül átvezetésre.
- Magánszemély tulajdonos esetében felmerül az **ajándékozási illetékfizetési** kötelezettség.
- Nem magánszemély tulajdonos esetében az illeték törvény **mentességet** (Itv. 17. § (1) bekezdés n) pont) biztosít az ajándékozási illeték megfizetése alól. Azonban társasági **adóalap-korrekciós** tétellel számolni kell, mivel - vélhetően - kapcsolt vállalkozás részére kerül a követelés elengedésre

Saját tőke rendezés

Tagi kölcsön elengedése/2

Tagi hitel elengedése az adósnál:

T 43-47 Kötelezettség

K 968 Különféle egyéb bevételek

Tagi hitel elengedése a hitelezőnél:

T 868 Különféle egyéb ráfordítások

K 31-36 Követelések

Saját tőke rendezés

Jóváhagyott osztalék elengedése/1

- A társaságnál az **osztalék elengedése** következtében elszámolt **egyéb bevétel** részét képezi - az adózás előtti eredmény növekedése miatt - a **társasági adóalapnak**, amely **kétszeres adóztatást eredményezne** (mivel adózott forrásból - az adózott eredmény terhére - került az osztalék jóváhagyásra). A Tao tv. 2010. január 1-jétől hatályos szabályozása szerint ugyanis nem volt olyan előírás, amely lehetővé tenné a követelés elengedése következtében elszámolt bevétel csökkentő tételként történő érvényesítését.
- A Tao tv. - az átmeneti rendelkezések között, 2012. július 20-ai hatályba lépéssel - 29/Q. § (3) bekezdés rendelkezése szerint csökkenti a **társasági adó alapját a megállapított, ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt egyéb bevétel összege**, továbbá nem növeli az osztalékot megállapító társaság tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt egyéb ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.
- **Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség sem keletkezik**, mivel az Szja törvény az osztalék kifizetését, - pénzforgalmi szemlélet szerint - a kifizetés időpontjában adóztatja meg.
- Az illetéktörvény 17. § (1) bekezdés t) pontja értelmében - 2014. január 1-től - **mentes az ajándékozási illeték** alól az osztaléokra vonatkozó követelés elengedése, függetlenül attól, hogy az osztalékot magánszemély, vagy jogi személy tulajdonos engedte el a társaság javára.

Saját tőke rendezés

Jóváhagyott osztalék elengedése/2

Könyvviteli elszámolás:

Jóváhagyott osztalék elengedése a társaságnál:

T 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

K 968 Különféle egyéb bevételek

Osztalék elengedésének elszámolása a tulajdonosnál:

T 868 968 Különféle egyéb ráfordítások

K 32 Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Saját tőke rendezés

Pótbefizetés/1

- Kizárólag a **saját tőke** helyzete javíthatására szolgál
- **Társasági szerződés** feljogosítja a taggyűlést arra, hogy a veszteségek fedezésére pótbefizetési kötelezettséget írjon elő a tagok számára, meg kell határozni azt a
 - **legmagasabb összeget**, amelynek befizetésére a tag kötelezhető, továbbá
 - a pótbefizetés elrendelhetőségének **gyakoriságát**.
- A pótbefizetés összege a tag **törzsbetétjét nem növeli**.
- A pótbefizetés **nem pénzbeli szolgáltatás útján is teljesíthető**.
- A pótbefizetési kötelezettséget a **törzsbetétek arányában** kell meghatározni és teljesíteni.
- A veszteség pótlásához nem szükséges pótbefizetéseket a **visszafizetés időpontjában a tagjegyzékben szereplő tagok részére** vissza kell fizetni.
- **Lekötött tartalékként** kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg történik.
- Adózási pont nem merül fel, mivel "átmeneti jellegű" **pénzkölcsön nyújtást jelent** tartalmilag a tulajdonos részéről.

Saját tőke rendezés

Pótbefizetés/2

Pótbefizetés elszámolás társaságnál:

Kapott pótbefizetés:

T 38 Pénzeszközök

K 414 Lekötött tartalék

Pótbefizetés visszafizetése:

T 414 Lekötött tartalék

K 38 Pénzeszközök

Pótbefizetés elszámolása a tulajdonosnál:

Megszavazott, de még nem teljesített pótbefizetés:

T 413 Eredménytartalék

K 414 Lekötött tartalék

Megjegyzés:

2015. évtől lehetővé válik a pótbefizetés nem pénzeszközzel történő teljesítése, ebben az esetben az átadott eszközt, az eszközmozgással egyidejűleg az **értékesítés szabályai szerint** kell elszámolni azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékot csökkenteni. A pótbefizetés eszközzel történő visszafizetése esetében a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

Saját tőke rendezés

Értékhelyesbítés

- Kizárólag a **saját tőke** helyzete javítható
- A számviteli törvény lehetőséget ad a vállalkozónak arra, hogy **egyres meghatározott eszközöket** a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlegében a **mérlegkészítéskori piaci értéken** értékelje. A piaci értéket a rendelkezésre álló információk alapján a vállalkozó – **könyvvizsgáló bevonásával** - határozza meg. A könyv szerinti beszerzési, előállítási, illetve nyilvántartási nettó értéket meghaladó piaci értéket elkülönítve,
 - az eszközök között **értékhelyesbítésként**,
 - a források között a saját tőke részeként (az értékhelyesbítéssel azonos összegben) **értékelési tartalékként kell** kimutatni.
- Az egyedi eszköz piaci értékét és az értékhelyesbítés, valamint az értékelési tartalék meghatározását **minden évben (újra) el kell végezni**, ha a vállalkozó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

Könyvviteli elszámolás:

T 117-147, 177 Eszközök értékhelyesbítése

K 417 Értékelési tartalék

Saját tőke rendezés

Jegyzett tőke leszállítás

Jegyzett tőke leszállítás tőkekivonás nélkül, a saját tőke alábbi elemeinek javára:

- Tőketartalék
- Eredménytartalék

Könyvelési tétel:

T 411 Jegyzett tőke

K 412 Tőketartalék

K 413 Eredménytartalék

Jegyzett tőke, Saját tőke

Polgári jogi szabályok megsértése

Jegyzett tőkéje nem éri el a 3 millió Ft-ot, vagy a saját tőke nem éri el a jegyzett tőke összegét köteles

- átalakulni,
- egyesülni,
- megszűnni

DE! Számviteli törvény 140. § (1) bekezdés !!!

*Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonszerkezetének a jogutód gazdasági társaság vagyonát tartalmazó oszlopában a **saját tőke tételében** jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, illetve lekötött tartalék tételek szerepelhetnek, és **csak pozitív összegekkel.***

Jegyzett tőke, Saját tőke Elkülönített analitika

- Magánszemély tulajdonosok esetében
- 411 Jegyzett tőke számla alábontása indokolt,
- amennyiben nem csak az alapításkori jegyzett tőke összegét tartalmazza, hanem a társaság saját vagyonából is jegyzett tőke emelésre sor került
- Adózási pont a tőkekivonáshoz kapcsolódik

Saját tőke, jegyzett tőke Példa - Feladat

A tulajdonos 5.000 ezer Ft tagi kölcsön követelését a társaságba apportálja oly módon, hogy a jegyzett tőke javára 100 ezer Ft-ot, míg a tőketartalék javára 4.900 ezer Ft-ot juttat.

A taggyűlési jegyzőkönyv az elengedésről a fentieket tartalmazza, a Cégbírósághoz annak másolata benyújtásra került, valamint a változás-bejelentés során kezdeményezték a törzstőke 100 ezer forinttal nagyobb összegben történő bejegyzését.

A tagi hitel indoka egy beruházás finanszírozás volt.

Saját tőke, jegyzett tőke

Példa – Megoldás/1

Tulajdonosi határozat alapján a tagi kölcsön apportálása

T 36 Kapott (átvett) követelés	5.000	
K 47 Alapítókkal szembeni kötelezettség		5.000
VAGY		
T 36 Kapott (átvett) követelés	5.000	
K 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke		5.000

Saját tőke, jegyzett tőke

Példa – Megoldás/2

Cégbírósi bejegyzés alapján

T 47 Alapítókkal szembeni kötelezettség		5.000
VAGY		
T 332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke		
K 411 Jegyzett tőke	100	
K 412 Tőketartalék	4.900	
Rendező tétel		
T 47 Tagi hitel	5.000	
K 36 Kapott (átvett) követelés		5.000

Saját tőke, jegyzett tőke

Példa – Megoldás/3

Apportáló társaság elszámolása

Létesítő okirat szerinti érték elszámolása:

T 366 Részeselekkel kapcsolatos követelések

VAGY 5.000

T 368 Különféle egyéb követelések

K 3 Technikai számla 5.000

Követelés könyv szerinti értékének a kivezetése:

T 3 Technikai számla 5.000

K 19/32 Követelés tagi hitel nyújtásból 5.000

Cégbejegyzéskor a részeselek állományba vétele:

T 17 Részeselek 5.000

K 366 Részeselekkel kapcsolatos követelések

VAGY 5.000

K 368 Különféle egyéb követelések

Megjegyzés: a technikai számlának nem keletkezett egyenlege, így az egyéb bevételek/ráfordításokkal szemben nem történt elszámolás, mivel a könyv szerinti és a társasági szerződés szerinti értéke azonos.