



CORPORATE FINANCE ACCOUNTING AND AUDIT KFT.

ÉRKEZETT

2024 JÚL. 29.

20240814 / 9 / TMH

JELENTÉS

A PRIMA MEDICA Vagyonkezelő Alapítvány létrehozása, illetve vagyonrendelés tárgykörében
adózási és jogi szempontból végzett vizsgálatáról

Budapest, 2024. július 16.

Tartalom

I. A megbízás körülményei, tárgya.....	3
I.1. A Megbízás tárgya.....	3
I.2. A Megbízó adatai	3
I.3. A megbízott adatai.....	3
I.4. A teljesítésben részt vevő szakértő(k) relevanciája.....	3
II. Vizsgálati módszertan	4
III. Vizsgálandó kérdés:	4
III.1. Az alábbi gazdasági események történtek a vizsgált tranzakciósorozat keretében:	4
VI. Vélemény.....	5
VI.1. Vagyonkezelő alapítvány működési sajátosságai:.....	5
VI.2. SZJA 1%-fogadásának feltételei:	8
IV.3. Visszavásárolt saját részvény, a visszavásárlás forrása és a visszavásárlási érték maximuma	9
IV.4. Adózási szabályrendszer	10
IV.5. Részesedés adásvétel eredmény és adó hatása	13

I. A megbízás körülményei, tárgya

I.1. A Megbízás tárgya

A PRIMA MEDICA Vagyonkezelő Alapítvány létrehozása, illetve vagyonrendelés tárgykörében adózási és jogi szempontból végzett vizsgálatáról jelentés kibocsátása.

I.2. A Megbízó adatai

Cégnév: PRIMA MEDICA HOLDING Zrt.

Székhely: 1015 Budapest, Ostrom utca 16. Fsz. 1. ajtó

Cgj.: 01-10-142527

Adószám: 32387755-2-41

Képviseli: dr. Babai László István, vezérigazgató

I.3. A megbízott adatai

CFAA Corporate Finance Accounting and Audit Kft.

1037, Budapest, Lánglilium utca 2. 14. épület fsz/2.

Cégjegyzékszám: 01-09-176798

Adószám: 24676160-2-41

Képviseli: Emst Gábor ügyvezető igazgató

I.4. A teljesítésben részt vevő szakértő(k) relevanciája

Emst Gábor ügyvezető, bejegyzett könyvvizsgáló, igazságügyi szakértő, adószakértő:

A szakértő bejegyzett könyvvizsgáló vállalkozási területen, pénzügyi intézményi minősítéssel, kibocsátói, IFRS, befektetési vállalkozási, biztosítói minősítéssel is rendelkezik.

Igazságügyi szakértő szakterülete: adó- és járulék, könyvszakértés; pénzpiac, tőkepiac, biztosítás.

Okleveles közgazda, válságkezelési és reorganizációs szakközgazda, könyvvizsgáló, adószakértő.

Több, mint 20 éves pénzügyi, számviteli, adózási, vezetői, vállalat és ügyvitel szervezési, banki tapasztalattal rendelkezik.

Rendszeresen készít szakvéleményeket peres és nem peres eljárásokhoz

II. Vizsgálati módszertan

A kapott információk feldolgozása, a kérdés megválaszolásához szükséges jogszabályok vizsgálata.

Vizsgálat során relevánsnak ítélt jogszabályok:

- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 1996. évi CXXVI. törvény a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról,
- Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény,
- 2011. évi CLXXV. törvény a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- 2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról (továbbiakban: „...”),
- 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról (továbbiakban: „Vatv.”)

III. Vizsgálandó kérdés:

A létrehozandó PRIMA MEDICA Vagyonkezelő Alapítvány (továbbiakban: Alapítvány) közhasznúsági fokozata alapján közhasznú, illetve vagyonkezelő alapítványnak minősül. Cél szerinti besorolása, hogy vagyonába rendelt gazdasági társaságokon keresztül, az azok által végzett magánegészségügyi szolgáltatások nyújtását hosszú távon biztosítsa. Az alapító akarata szerint a működés alapja, elve mindig az *„Ahol jó gyógyulni, ahol jó gyógyítani”* szlogen kell, hogy legyen.

A PRIMA MEDICA Vagyonkezelő Alapítvány létrehozása, illetve vagyonrendelés tárgykörében adózási és jogi szempontból végzett vizsgálatáról.

III.1. Az alábbi gazdasági események történtek a vizsgált tranzakciósorozat keretében:

- az Alapítvány alapító okirat tervezet elkészült,
- cégcsoport átszervezés a kívánt struktúrába jelenleg folyamatban,
- részesedésértékek vizsgálata folyamatban.

VI. Vélemény

VI.1. Vagyonkezelő alapítvány működési sajátosságai:

A vagyonkezelő alapítvány az alapító által rendelt vagyon kezelésére és az ebből származó jövedelemnek az alapító okiratban megjelölt feladatok megvalósítása, valamint a kedvezményezettként megjelölt személy, illetve személyek javára történő vagyoni juttatás céljából alapított, saját intézményrendszerrel rendelkező jogi személy. A vagyonkezelési alapítvány tehát olyan alapítvány, melyet kifejezetten befektetési és portfóliókezelési gazdasági tevékenység végzésére kerül létrehozásra.

A vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződéshez hasonlóan alkalmas eszköz:

- a vagyonátörökítésre,
- a meghatározott öröklési szabályok kikerülésére, a hagyatéki eljárás gyorsítására,
- az esetleges gyámügyi eljárás kikerülésére,
- vagyontervezésre, cégcsoport átstrukturálására,
- cégértékesítésre, a cégben fennálló vagyonelemek értékesítéséből származó nyereség adóhatékony megszerzésére.

A vagyonkezelői alapítványokra a vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény (Vkatv.), illetve ennek eltérő rendelkezése hiányában a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) alapítványokra vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

Létrehozásakor az alapító által elfogadott alapítói okiratot közokiratba vagy ügyvéd által ellenjegyzett magánokiratba kell foglalni, a bírósági nyilvántartásba vételi eljárásban pedig kötelező a jogi képviselő. A vagyonkezelői alapítvány végül a bírósági nyilvántartásba vétellel jön létre.

A vagyonkezelői alapítvány operatív működését érintő döntéseket – az alapító okiratban meghatározott keretekkel összhangban – a vagyonkezelő alapítvány kuratóriuma – mint testület – vagy az egyszemélyi kurátora látja el. A kuratóriumra, illetve a kurátorra az alapítói jogok gyakorlása is átengedhető.

A kedvezményezettek köre szabadon meghatározható, kedvezményezett lehet az alapító, a csatlakozó, az alapítványi tisztségviselő, az alapítványi szervek tagja és hozzátartozói is.

A vagyonkezelő alapítvány a részére átadott vagyont sajátjaként mint induló tőkét tartja nyilván, így a vagyonhoz kapcsolódó valamennyi tulajdonosi jogosítványt gyakorolhatja.

Az alapítvány saját alapítványi vagyonán túli bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyon határozatlan idejű (50 éves korlát nélküli) bizalmi vagyonkezelését is végezheti.

A vagyonkezelő alapítványnak átadott vagyon

A vagyonkezelő alapítvány létrehozásának feltétele, hogy annak javára legalább 600 millió forintnak megfelelő vagyont rendeljenek az alapításkor – **ez az alapítvány tőkeminimuma**.

Az alapító okiratban a rendelt vagyont az azonosításukhoz szükséges részletességgel kell megjelölni. Az alapítvány vagyona bármilyen forgalomképes vagyonelem lehet, **viszont ha az nem készpénz, úgy a rendelt vagyonelem értékét könyvvizsgáló által értékelteni kell**. Az értékelést a vagyonkezelő alapítvány (leendő) állandó könyvvizsgálójának kell végeznie.

A tőkeminimumnak megfelelő vagyont az alapítvány nyilvántartásba vétele iránti kérelem benyújtását megelőzően a vagyonkezelő alapítvány rendelkezésére kell bocsátani.

Az alapító – ha kívánja – meghatározhat egy olyan vagyonmértéket, mely alá az alapítvány javára rendelt vagyon nem csökkenhet. Meghatározás hiányában a tőkeminimumot, azaz a 600 millió forintot kell ilyennek tekinteni.

Ha az alapító célja a kedvezményezetteknek történő kifizetés maximalizálása, úgy az a célszerű megoldás, ha ilyen vagyonmérték nem kerül meghatározása.

Az alapítvány jogosult követelni az alapító által az alapítvány javára rendelt vagyonnak a tőkeminimumon felüli, de az alapítvány rendelkezésére határidőben nem bocsátott részét. E jogának az alapítvány akár bírósági úton is érvényt szerezhet.

Az alapító személye, feladatai és jogai

A vagyonkezelő alapítvány alapítóját többek között megilleti az a jog, hogy:

- döntsön arról, ki és hogyan rendelkezhet az alapítvány tulajdonába vagy a bizalmi vagyonkezelésébe adott vagyonról,
- döntsön a vagyonkezelő alapítvány ügyvezetéséről,
- döntsön a vagyonkezelő alapítvány működéséről,
- döntsön az egyes alapítványi szervek (felügyelőbizottság, kuratórium stb.) kijelöléséről/visszahívásáról és a kedvezményezettek köréről.

Az alapító jogosult továbbá az alapító okirat módosítására az alábbi korlátozások figyelembevételével.

Az alapítvány céljának módosítása kizárólag akkor megengedett, ha az alapítvány megvalósította a célját, vagy a cél elérése lehetetlenné vált, és az új cél megvalósítására az alapítvány elegendő vagyonnal rendelkezik.

Az alapító okirat módosítása nem járhat az alapítványi vagyon csökkentésével (az ilyen rendelkezés semmis).

Az alapító okirat olyan módosítása semmis, mely az alapítvány jogutód nélküli megszűnése előtti időszakra kijelölt kedvezményezett személyét megváltoztatja, ha az alapítványhoz csatlakozás történt.

Az alapító okirat módosítása nem érintheti továbbá a kedvezményezettek javára már megállapított és esedékessé vált kötelezettségek, például juttatások teljesítését.

Több alapító esetében az alapítók együttes joggyakorlásra jogosultak, ami azt jelenti, hogy valamennyi jognyilatkozat esetében mindegyik alapítónak nyilatkoznia kell, és a jognyilatkozatot ezen nyilatkozatok összessége adja. Ha valamelyik alapító nyilatkozata hiányzik, a többi alapító nem jogosult eljárni.

Az alapítók döntési együttsége azt is jelenti továbbá, hogy az alapítók minden egyes alapítói intézkedést egyetértésben, mindegyik alapító akaratával tudnak csak megtenni, és egyik alapító sem mellőzhető a döntés meghozatalánál, mindegyik alapítónak közre kell működnie a döntésben.

A szakirodalom szerint ugyanakkor ez a szabály diszpozitív jellegű, az alapítók az együttség követelményétől tehát eltérhetnek, az egymás közti viszonylatukban kiköthetik a többségi elv alapján történő döntéshozatalt vagy a testületi döntéshozatalt is, illetve akár az egyik alapító felhatalmazásával is egyszerűsíthetik az együttség követelményét.

Az alapító az alapítói okiratban úgy rendelkezhet, hogy:

- magánál tartja az alapítói jogokat;
- az alapítói jogok gyakorlására kijelöli a kuratóriumot vagy a vagyonellenőrt;
- az alapítói jogok gyakorlását átruházza az alapítványra; illetve
- halála vagy egyéb feltétel bekövetkezése esetén az alapítói jogok egy általa kijelölt személyi körre száll át.

Ha nincs az alapítói jogok gyakorlására jogosult, azokat a nyilvántartó bíróság gyakorolja.

A kuratórium vagy az alapítványi vagyonellenőr az alapítói jogokat egyes ügyekben a vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvényben (Vkatv.) meghatározott módon gyakorolja, ha az alapítvány alapítói jogait nem az alapító gyakorolja, az alapítóra vonatkozó törvényi rendelkezéseket az alapítói jogok gyakorlójára kell alkalmazni, ugyanakkor az alapító okiratban az alapítón kívüli személy általi alapítói joggyakorlás korlátozható.

A kuratórium az alapító okirat módosításának jogát csak akkor gyakorolhatja, ha az alapító erre az alapító okiratban kifejezetten feljogosította, kivéve, ha ezt az időközben megváltozott körülmények vagy jogszabályi követelmények a célok megvalósíthatósága érdekében szükségessé teszik.

Az alapító azt is előírhatja, hogy a kuratórium az alapító okiratot milyen kérdésekben nem módosíthatja.

Ha jogszabályi változások miatt mégis szükségessé válik a módosítás, úgy ahhoz az alapítványi vagyonellenőr jóváhagyása kell.

VI.2. SZJA 1%-fogadásának feltételei:

Ahhoz, hogy az Alapítvány képes legyen az SZJA 1% felajánlások fogadására, az Alapítványnak szerepelnie kell a NAV regisztrált civil kedvezményezettek listájában.

A következő civil szervezetek részesülhetnek az adózók 1%-os felajánlásából:

- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény (a továbbiakban: Civil. Tv.) szerinti egyesület (kivéve a pártot, biztosító egyesületet, munkaadói és munkavállalói érdekképviselői szervezetet), amelyet a bíróság a magánszemély rendelkező nyilatkozata évének első napja előtt legalább két évvel, és
- alapítvány, közalapítvány, amelyet a magánszemély rendelkező nyilatkozata **évének első napja előtt legalább két évvel vett nyilvántartásba a Bíróság**, (1996. évi CXXVI. törvény a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról 4.§.(1). bekezdés)

ha belföldi székhelyű és **nyilatkozata szerint közhasznú tevékenységet végez**, továbbá alapszabálya, alapító okirata szerint megfelel a Civil tv. 34. §.(1) bekezdés d) pontja szerinti feltételnek;

Civil tv. 34. §.(1) bekezdés (d): „közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, szervezete pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújt.”

Fenti előírások alapján az alapítványnak közhasznú jogállásúnak kell lennie, amely jogállás megszerezhető a végezni kívánt alaptevékenység alapján továbbá a NAV-hoz történő első bejelentkezést megelőzően kell rendelkezzen 2 éves múlttal. a fenti előírásoknak megfelelően egy új alapítású közhasznú vagyonkezelő alapítvány nem kerülhet fel az SZJA 1%-át fogadó civil szervezetek nyilvántartásába, csak a 2. lezárt üzleti évét követően kérelmezheti azt.

IV.3. Visszavásárolt saját részvény, a visszavásárlás forrása és a visszavásárlási érték maximuma

A saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása fedezetét a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében vagy a közbenső mérlegben kimutatott **adózott eredménynek és a szabad eredménytartaléknak kell biztosítania** úgy, hogy **a lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a saját részesedések visszavásárlási értékével csökkentett saját tőke ne csökkenjen a jegyzett tőke összege alá.** A beszámoló adatait a fordulónapot követő hat hónapon belül lehet figyelembe venni.

A Ptk. visszavásárlási maximumot is rögzít a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása kapcsán: Zrt. esetében az **alaptőke 25%-áig** lehetséges a saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása.

2023.12.31. fordulónapra készített egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján a saját részvény visszavásárlási fedezete:

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Adózott eredmény	50
Eredménytartalék	0
Visszavásárlás fedezete	50

A jelenlegi tőkestruktúra nem teszi lehetővé saját részvény visszavásárlás lehetőségét.

Beszámolóban való bemutatás

Amennyiben a visszavásárlás megtörtént, az eredménytartalékból **lekötött tartalékot kell képezni** a visszavásárlási összegre, ami így osztalékfizetési korlátot is jelent. A visszavásárolt saját részvények és üzletrészek a mérlegben a **forgóeszközökön belül az értékpapírok között kerülnek kimutatásra.** A megszerzésükre vonatkozó adatokat (megszerzésük indokát, számukat, névértéküket, jegyzett tőkéhez viszonyított arányukat, a kifizetett ellenérték összegét) a társaság **kiegészítő mellékletében külön be kell mutatni.**

Alapítás, tőkeemelés során nem szerezhető meg saját részvény, alaptőke leszállítás esetén elsőként a saját részvényeket kell bevonni. Ahogy az egyszemélyes társaság sem szerezheti meg a saját üzletrészt, úgy az egyszemélyes Rt. sem szerezhethet saját részvényeket.

Ha a Zrt. törvénybe ütköző módon járt el a visszavásárlásnál, köteles a részvényeket azok megszerzésétől számított egy éven belül az alaptőke leszállításával bevonni. A visszavásárolt saját üzletrészt a vállalkozás **egy éven belül köteles elidegeníteni, a tagoknak térítés nélkül átadni vagy bevonni,** ezt követően a lekötött tartalék is visszavezetésre kerülhet.

Értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték nyereségjellegű különbözetét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, a veszteségjellegű különbözetet pedig a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni.

Bevonás esetén, a névértéknek megfelelő összeggel a jegyzett tőkét kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) érték közötti különbséggel – előjelének megfelelően – az eredménytartalekót kell módosítani.

IV.4. Adózási szabályrendszer

A vagyonkezelő alapítvány és a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyona vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza azzal az eltéréssel, hogy társaságiadó-kötelezettsége azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön.

A bizalmi vagyonkezelés alapján kezelt vagyon, a bizalmi vagyonkezelési tevékenységet végző vagyonkezelő alapítvány és a vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett nyilatkozatot tehet bevallást helyettesítő nyomtatványon, az adóévet követő év május 31-éig, ha:

- bizalmi vagyonkezelés esetén a vagyonrendelő természetes személy, és a vagyont kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelik,
- vagyonkezelő alapítvány esetén az alapító természetes személy, és az alapítvány célja kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára való vagyoni juttatás, és
- a kezelt vagyon, a vagyonkezelő alapítvány az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg (Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés).

Az adómentesség akkor érvényesíthető, ha az érintett adózók az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési jog gyakorlása révén szereztek bevételt (Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont.).

Esetünkben az Alapítvány nem élhet ezzel a lehetőséggel, mivel gazdasági társaság az alapító és a kedvezményezett is.

A vagyonkezelő alapítványnak és a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó szabályokat nem kell alkalmaznia. (Tao. tv. 6. § (6) bekezdés d) pont.)

A társasági adó mértéke (Tao. tv. 19. §.) a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a számított társasági adó, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet, ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

Az adóztatási pontokat célszerű szétbontani vagyonátadásra, vagyonkezelésre és vagyonkiadásra.

Az alapítói vagyon átadása egy ingyenes ügylet keretében történik, ugyanakkor az illetéktörvény rendelkezései értelmében nem tartozik ajándékozási illeték hatálya alá a tranzakció. Ez azt jelenti, hogy mentes az ajándékozási illeték alól alapítói vagyonrendelés, egyen szó bármilyen vagyonelemről.

A vagyonkezelő alapítvány a társasági adó és az iparüzési adó alanyának minősül, tehát a vagyonkezelés eredménye adóköteles. Azonban nem kell társasági adót fizetnie abban az esetben, ha a vagyonrendelő és a kedvezményezett is természetes személy, feltéve, hogy az adóévben a vagyonkezelés alatt kizárólag befektetett pénzügyi eszközökből, követelésekből, értékpapírokból vagy pénzeszközökből, illetve ezek hasznából és elidegenítéséből származott bevétele.

A kedvezményezett igényt tarthat a kezelt vagyon tőkerészére és az időközben keletkezett hozamra egyaránt. A vagyonkiadásakor eltérő szabályokat kell alkalmazni annak megfelelően, hogy a tőke vagy hozam került a kedvezményezett részére juttatásra:

a tőke kiadásakor nem kell önálló szereplőnek tekinteni a vagyonkezelő alapítványt, vagyis a tőke megszerzését úgy kell tekinteni, mintha a kedvezményezett a vagyont közvetlenül a vagyonrendelőtől szerezte volna. Ily módon az alapítvány tőkéjének a kiadása után a kedvezményezettet az általános szabályok szerint terheli az illetékfizetési kötelezettség. Ám nem kell a tőkekiadás után illetéket fizetni, ha a kedvezményezett maga az alapító, a házastársa, testvére és egyenes ági rokona.

Mivel az Alapítvány jogi személynek minősül, a vagyonkezelő alapítvány köthet tartós befektetési szerződést a természetes személy kedvezményezettek javára, a befektetések hozama 5 év után adómentessé válik. Magánszemélyek esetében, ha a vagyonkezelő alapítvány csak öt év után adja ki a felértékelt vagyont a kedvezményezettek részére, akkor azután sem adó-, sem pedig illetékfizetési kötelezettség nem keletkezik, ha a kedvezményezett maga az alapító, a házastársa, testvére és egyenes ági rokona

A magáncélú vagyonkezelő alapítvány által kifizetett hozamot osztaléknak kell tekinteni, és az általános szabályok szerint kell teljesíteni az adófizetési kötelezettséget, mintha egy gazdasági társaság fizetne osztalékot, vagyis 15 százalék személyi jövedelemadó és 13 százalék szociális hozzájárulási adó merül fel utána, de utóbbi csak felső korláttal.

Cégtulajdonosok körében a vagyonkezelő alapítványok elterjedését egy további körülmény segítette elő. A vagyonkezelő alapítványok közbeiktatásával ugyanis a cégtulajdonos adófizetési kötelezettség nélkül fel tudta értékelni vagyonát piaci értékre. Ez azt is jelentette, hogy a cégtulajdonos a részesedés későbbi esetleges értékesítéséből származó tőkenyereséget adómentessé tudta tenni, amit más konstrukcióval ilyen egyszerűen nem lehetett elérni.

A módosítás értelmében az adómentes vagyonfelértékelés lehetősége megszűnt, pontosabban az alapító, csatlakozó magánszemély alapítványba történő vagyonrendelése ellenérték fejében történő átruházásnak (értékesítésnek) fog minősülni.

Az értékesítésből származó jövedelem az átadott vagyoni érték azon értéke, melyen a kezelt vagyon, illetve az alapítvány számviteli nyilvántartásba vette, csökkentve az átadott vagyon általános szabályok szerint megállapított szerzési értékével.

A nyilvántartási értékről a vagyonkezelő alapítványnak a vagyonátadást követő 30 napon belül igazolást kell kiállítania a vagyonrendelő, az alapító vagy csatlakozó részére, majd az igazolásban

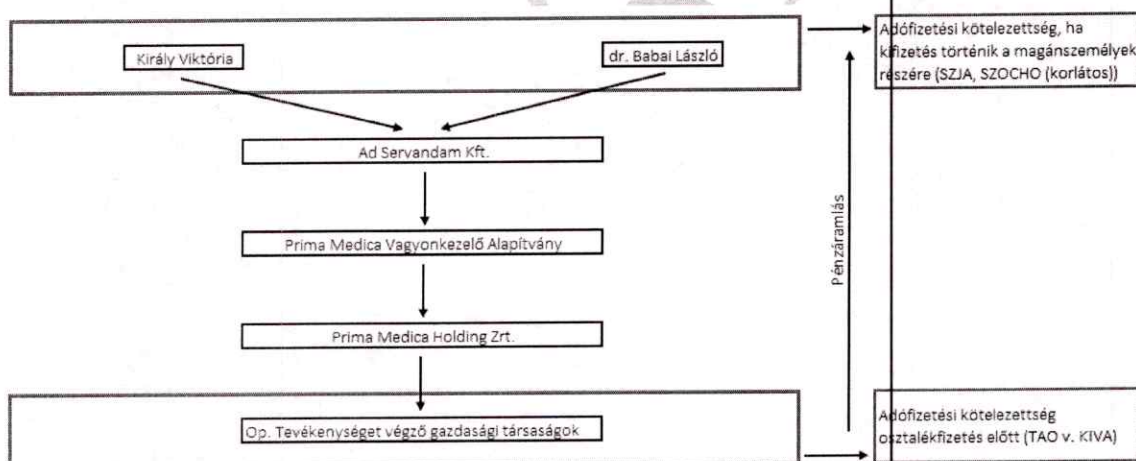
szereplő adatokról a NAV felé is adatot kell szolgáltatnia az erre rendszeresített nyomtatványon.

Az elfogadott törvény meghatározza továbbá a vagyonkezelő alapítványból juttatott (nem pénzbeni) vagyon szerzési értékére vonatkozó szabályokat is. A rendelkezések alapján a kiadott vagyoni érték szerzési értéke az az érték, melyen a kezelt vagyon a vagyonkezelő alapítvány számviteli nyilvántartásában a vagyoni érték kiadásakor (értékhelyesbítés nélkül) szerepelt.

A 2023. évben elfogadott jogszabály-módosítás fenntartotta az eredeti javaslatot, azaz a vagyonkezelésbe adáskor főszabályként valóban vagy adót kell fizetni, vagy nincs lehetőség a felértékelésre.

Ez alól az általános szabály alól azonban a végső szöveg pár kivételt tett. Egyrészt azoknál a vagyonkezelő alapítványoknál, amelyekben vagyonkiadásra csak a vagyonrendelő halálát követően kerül sor, továbbra is lehetőség lesz az adómentes felértékelésre a vagyonrendeléskor. Azonban, ha valaki ilyen módon hoz létre vagyonkezelő alapítványt, és a vagyonrendelő halála előtt mégis tőkefizetés történik úgy, a kedvezményezett az adót 20%-kal növelt összegben köteles megfizetni.

A kialakítandó struktúrában alapvetően az alábbi két ponton keletkezik adófizetési kötelezettség. A láncban résztvevő tagok a Tao.Tv. 7.§.1.bekezdés g. pontja alapján a kapott osztalékkal csökkenthetik társasági adó alapjukat.



IV.5. Részesedés adásvétel eredmény és adó hatása

A PRIMA MEDICA HOLDING Zrt. (székhely: 1015 Budapest, Ostrom utca 16. Fsz. 1. ajtó, Cgj.: 01-10-142527, adószám: 32387755-2-41) 100%-os tulajdonosa az Ad Servandam Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1015 Budapest, Ostrom utca 16. Fsz. 1. ajtó; cégjegyzékszám: 01-09-419279; a továbbiakban: Ad Servandam Kft.).

A 600 Milliő Ft. értékű részesedés, mint az alapítvány javára rendelt vagyon, nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, amennyiben nem történik felértékelés. Javasolt magasabb értékű induló tőke (vagyon) biztosítása, egy esetleges leértékelődés okán kialakuló tőkepótlási kötelezettség elkerülése érdekében.

Abban az esetben, ha a 600 Milliő Ft. értékű részesedés feletti értékű részvénycsomagot halasztott fizetési megállapodás mellett értékesíti az Ad Servandam Kft., úgy jelentős árfolyamnyereséget ér(het) el az üzletrész értékesítésén az eladó. Abban az esetben, ha az Ad Servandam Kft., **mint bejelentett részesedés kezeli (NAV bejelentés)** a PRIMA MEDICA HOLDING Zrt. részesedését, úgy mentesül az elért árfolyamnyereség Társaságiadó vonatkozásától az eladó.

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (továbbiakban: Tao törvény) kedvező adózási szabályt tartalmaz a NAV részére bejelentett részesedés értékesítéséhez kapcsolódó nyereség adókötelezettségéhez. **Amennyiben a Tao adóalany a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedését a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az adóhatóságnak, úgy az bejelentett részesedésnek minősül.**

A Tao törvény 7. § (1) bekezdés dz) pontja alapján az adózás előtti eredményt csökkenti, a bejelentett részesedés:

- értékesítésének
- nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként (apportként)

történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége, feltéve, hogy a részesedést az adózó az értékesítését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.

100 ezer 6

Összefoglalva megállapítható, hogy az alapítvány esetében lehetőség van a vagyonszerzésen túli PRIMA MEDICA HOLDING Zrt.-ben fennálló további részvénycsomag alapító általi értékesítésére. Az Alapítvány által értékesítési ágon megszerzett részesedésrész is az alap (cél szerinti) tevékenységhez kapcsolható és az abból származó jövedelem (osztalék) ennek megfelelően adózik.

3M 600

T

számla utáni kifizetés
→ Na elosztás 7.

100.000.000/10
210

231000000000

Budapest, 2023. november 14.

igazgató
- elnök
hírszerző

Emst Gábor

kamarai tag könyvvizsgáló
adószakértő

MKVK nyilv. sz.: 007364

CFAA Kft.

1037 Budapest, Lángliliom u. 2. 14. fsz/2.

MKVK nyilv. sz.: 004286

2.310.000.000,-

19.250.000.000,-

20204. június Teljesítés

NÉV	Adószám	Bérszámfejtés	Bérszámfejtés dátum	Számlázás hoz létszám mv. Fő	Számlázáshoz létszám megbízás. Fő	Ki-belépés
ALFA Egészségközpont Kft.	24649537-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	3	7	0
Day Health Kft.	26095491-2-41	Kulcs bér	2024.07.21	1	1	0
Genlabor Kft.	14492956-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	11	5	0
IT PRO Health Kft	26338491-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	1	0	1
IT TO Health Kft	27714892-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	1	0	1
MediAd Kft.	12960145-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	2	1	0
New Health Kft.	24157041-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	12	4	0
Prima Medica Holding Eg. Szolg. Zrt.	32387755-2-41	Kulcs bér		0	0	0
South Health Kft.	32058851-2-41	Kulcs bér		0	0	0
T&G Health Kft.	13280484-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	23	11	8
West Health Kft.	24237961-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	23	15	5
Magyar Életmód Orvostani Társaság Egyesület (ÉMOT)	18597912-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	2	1	1
Prima Medica Sportegyesület (PMSE)	18176908-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	0	1	0

Teljesítést igazolom

dr Babai László

147

20204. június Teljesítés

NÉV	Adószám	Bérszámfejtés	Bérszámfejtés dátum	Számlázás hoz létszám mv. Fő	Számlázáshoz létszám megbízás. Fő	Ki-belépés
ALFA Egészségközpont Kft.	24649537-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	3	7	0
Day Health Kft.	26095491-2-41	Kulcs bér	2024.07.21	1	1	0
Génlabor Kft.	14492956-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	11	5	0
IT PRO Health Kft	26338491-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	1	0	1
IT TO Health Kft	27714892-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	1	0	1
MediAd Kft.	12960145-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	2	1	0
New Health Kft.	24157041-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	12	4	0
Prima Medica Holding Eg. Szolg. Zrt.	32387755-2-41	Kulcs bér		0	0	0
South Health Kft.	32058851-2-41	Kulcs bér		0	0	0
T&G Health Kft.	13280484-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	23	11	8
West Health Kft.	24237961-2-41	Kulcs bér	2024.07.01	23	15	5
Magyar Életmód Orvostani Társaság Egyesület (ÉMOT)	18597912-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	2	1	1
Prima Medica Sportegyesület (PMSE)	18176908-1-41	Kulcs bér	2024.07.01	0	1	0

Teljesítést igazolom

dr Babai László

