

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezető	7
I. Gazdasági társaságok alapítása	8
1.1. Jogi feltételek az új Ptk. alapján	8
1.2. A tag (részvényes) vagyoni hozzájárulása állhat	10
1.3. A vagyoni hozzájárulás rendelkezésre bocsátása	12
1.4. A vagyoni hozzájárulás rendelkezésre bocsátásának könyvelése	14
1.5. A gazdasági társaság alapításának cégbírósi bejegyzése	17
1.5.1. Röviden a cégről, a cégnyilvántartásról, a cégjegyzék tartalmáról	17
1.5.2. A cégbejegyzési eljárás	19
1.6. Gazdasági társaságok alapításához kapcsolódó adóhatósági bejelentések	21
1.7. Előtársasági időszak	23
II. Gazdasági társaságok átalakulása, egyesülése, szétválása	25
2.1. Bevezető	25
2.2. Az átalakulás, az egyesülés, a szétválás értelmezése (az új Ptk. szerint)	25
2.3. Az átalakulás közös szabályai	26
2.3.1. Az átalakulás alapítástól eltérő szabályai	27
2.3.2. Az átalakulás időpontja	28
2.3.3. Jogutódlás, a tulajdonosok felelőssége	28
2.4. Átalakuláshoz kapcsolódó jogi előírások	29
2.4.1. Döntések az átalakulásról	29
2.4.2. Átalakulási terv	30
2.4.3. Végleges döntés	31
2.4.4. Egy ülésen döntés	33
2.4.5. Közzétételi kötelezettség	33
2.4.6. Hitelezőknek szóló felhívás	34
2.4.7. Cégbírósi eljárás	35
2.5. A vagyonmérleg-tervezet elkészítése	35
2.5.1. A vagyonmérleg-tervezet az Átalakulási tv. szerint	35
2.5.2. Vagyonmérleg-tervezetek számviteli követelményeiről általában	36
2.5.3. Vagyonmérleg-tervezetek fordulónapja	37
2.6. Vagyonleltár-tervezetek készítésének szempontjai	37
2.7. Vagyonátértékelés szempontjai	40
2.7.1. Mit jelent a vagyonátértékelés?	40
2.7.2. Hogyan történjen a piaci érték meghatározása?	41
2.8. A vagyonmérleg, a vagyonleltár szerkezete	42

2.9. Átalakulás esetén	43
2.9.1. Az átalakuló gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezete.....	43
2.9.1.1. Példa a kft., mint átalakuló gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezetének elkészítésére	44
2.9.2. Az átalakuló gazdasági társaság végleges vagyonszerkeze.....	47
2.9.2.1. Számviteli teendők az átalakuló társaság tulajdonosainál.....	48
2.9.3. Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezete.....	49
2.9.3.1. A jogutód gazdasági társaság saját tőke szerkezete.....	51
2.9.3.2. Példa a társasági formaváltással létrejövő gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezetének az elkészítésére.....	53
2.9.4. Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonszerkeze.....	55
2.9.4.1. Példa	57
2.10. Gazdasági társaságok egyesülése	59
2.10.1. Egyesüléshez kapcsolódó sajátos társaságjogi előírások.....	59
2.10.2. Vagyonszerkezet-tervezet az összeolvadással létrejövő gazdasági társaságnál.....	61
2.10.2.1. Példa az összeolvadással létrejövő gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezetének az elkészítésére	64
2.10.2.2. Végleges vagyonszerkezet az összeolvadó társaságoknál	67
2.10.3. Végleges vagyonszerkezet az összeolvadással létrejövő gazdasági társaságnál.....	68
2.10.3.1. Példa az összeolvadással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonszerkezetének elkészítésére	69
2.10.3.2. Számviteli teendők az összeolvadó társaságok tulajdonosainál.....	74
2.10.4. Egyesülés beolvadással.....	74
2.10.4.1. Vagyonszerkezet-tervezet a beolvadó és az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságnál	74
2.10.4.2. Vagyonszerkezet-tervezet a beolvadással létrejövő gazdasági társaságnál	75
2.10.4.3. Végleges vagyonszerkezet a beolvadó és az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságnál	75
2.10.4.4. Végleges vagyonszerkezet a beolvadással létrejött gazdasági társaságnál	76
2.10.4.5. Számviteli teendő beolvadás esetében a társaságok tulajdonosainál	77
2.11. Gazdasági társaság szétválása.....	78
2.11.1. Szétváláshoz kapcsolódó sajátos társaságjogi előírások.....	78
2.11.2. Különválás esetén a vagyonszerkezet.....	81
2.11.2.1. Különválás esetében a vagyonszerkezet-tervezet.....	81

2.11.2.2. A különválással létrejövő gazdasági társaságok vagyonmérleg-tervezete	87
2.11.2.3. A különválással létrejövő gazdasági társaság saját tőke szerkezete.....	87
2.11.2.4. A különváló gazdasági társaság végleges vagyonmérlege	88
2.11.2.5. A különválással létrejövő gazdasági társaságok végleges vagyonmérlege	88
2.11.2.6. Számviteli teendők a különválással megszűnő cég tulajdonosánál	90
2.11.3. Kiválás esetén a vagyonmérlegek.....	91
2.11.3.1. Kiválás esetében a vagyonmérleg-tervezet.....	91
2.11.3.2. A kiválás során létrejövő gazdasági társaságok vagyonmérleg-tervezete	92
2.11.3.3. Kiválással különváló gazdasági társaság végleges vagyonmérlege	98
2.11.3.4. A kiválás során létrejövő gazdasági társaságok végleges vagyonmérlege	98
2.11.3.5. Számviteli teendők kiválás esetén a tulajdonosnál	100
2.12. Beolvadásos kiválás.....	101
2.12.1. Vagyonmérleg-tervezetek.....	101
2.12.2. Végleges vagyonmérlegek.....	102
2.12.3. Számviteli teendők beolvadásos kiválás esetén a tulajdonosnál.....	103
2.13. Részvénytársaságok átalakulásának sajátos szabályai (Részben az új Ptk., részben az Átalakulási tv. szabályozza.).....	103
2.13.1. Részvénytársaságok átalakulása.....	103
2.13.2. Részvénytársaságok egyesülése	104
2.13.3. Részvénytársaságok szétválása	106
3. Az átalakulás adózási sajátosságai	107
3.1. Társasági adó	107
3.1.1. Kedvezményezett átalakulás	108
3.1.2. Társasági adó bevallása.....	110
3.2. Általános forgalmi adó.....	110
3.3. Adózás rendje.....	111
3.4. Illeték	112

Bevezető

A „Gazdasági társaságok alapításának, átalakulásának számvitele” című összeállítást elsősorban a számviteli szakemberek részére készítettük. A témával kapcsolatos számvitel-elszámolási, beszámolási feladatok ismertetéséhez szükséges az egyéb jogszabályi háttér bemutatása is.

Az összeállítás I. részében a gazdasági társaságok alapításának legfontosabb társasági jogi, cégjogi követelményeit, az adóhatósággal való kapcsolatfelvételt, a vagyoni hozzájárulás értékelését, rendelkezésre bocsátásának számviteli feladatait, az előtársasági időszak sajátosságait mutatjuk be.

Az összeállítás II. részében a gazdasági társaságok átalakulásának általános és eltérő szabályait, a kapcsolódó társasági jogi, cégjogi előírásait ismertetjük, majd a vagyonmérleg-, a vagyonleltár-készítés szempontjait, gyakorlatát részletezzük az átalakulás egyes formáihoz kapcsolódóan, példákkal, mérlegsémákkal szemléltetve.

Mindkét résznél a számviteli szakemberek (könyvelők, könyvvizsgálók) szempontjait tekintettük elsődlegesnek, ennek rendeltük alá a szükséges jogi, adózási ismereteket.