

Jogi személyek átalakulása

Dél-Dunántúli JOGpontok

Frissítve: 2020.08.31.

Jogi személyek átalakulása

A jogi személyek átalakulása nem csak a szoros értelemben vett átalakulást jelenti (amire általában gondolunk, azaz hogy egy adott gazdasági társaság az egyik társasági formából a másik társasági formába [például korlátolt felelősségű társaságból zártkörűen működő részvénytársasággá] alakul át, és amit ebben a füzetben formaváltásnak fogunk hívni), hanem jelenti a kiválást (amikor a jogi személy egy része külön, új jogi személyként folytatja tovább a működését), a szétválást (amikor a régi jogi személyből több jogi személy lesz), a beolvadást (amikor az egyik jogi személybe beolvad egy másik) és az összeolvadást (amikor több jogi személy egy új jogi személlyé egyesül). Ezen átalakulások azonban annyiban hasonlítanak egymásra, hogy a korábbi jogi személynek vagy jogi személyeknek a jogi helyzete megváltozik, és ezért ezt a törvény úgy oldja meg, hogy a formaváltás szabályait – a törvényben meghatározott különbségekkel – rendeli alkalmazni az átalakulás többi típusára is.

Az átalakulásra vonatkozó alapvető szabályokat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (amit Ptk.-nak

Frissítve: 2020.08.31.

rövidítenek) tartalmazza, de a gazdasági társaságokra, a szövetkezetekre és az egyesülésre vonatkozó részletszabályokat egy külön törvény rendezi,¹ amit ebben a füzetben Átalakulási Törvénynek fogunk hívni.

I. Miért van szükség átalakulásra?

A Ptk. különféle formájú jogi személyeket határoz meg annak érdekében, hogy mindenki megtalálja az üzleti céljának és lehetőségeinek legmegfelelőbb formát, és minden formának megvannak a sajátos előnyei és a hátrányai. Elképzelhető ugyanakkor az, hogy a szükségletek és a környezeti tényezők megváltoznak, például a korábbi kis családi vállalkozás jelentősen megnő, és a tulajdonosok már nem szeretnék korlátlanul felelni a társaság által vállalt kötelezettségekért, esetleg az üzleti céljuknak és a cég méretének is jobban megfelelne a tagok korlátozott felelősségével járó korlátolt felelősségű társasági forma.

¹ Ez az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény, aminek a szövegét a melléklet teljes egészében tartalmazza

Ebben az esetben a tulajdonosok dönthetnek a formaváltás mellett.

Van a formaváltásnak kötelező esete is, ez pedig a társasági formára irányadó tőkekövetelményhez kötődik. A korlátlan felelősséggel járó társasági formáknak az az előnye, hogy nincsen minimum tőkekövetelmény (azaz nincsen a törvényben meghatározva, hogy a tulajdonos milyen pénzüsszeget köteles a társaságba „beletenni”), így olyan személyek is alapíthatnak céget, akiknek a társaság alapításakor kevesebb tőke áll a rendelkezésükre. Azonban, ha egy korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság jegyzett tőkéje lecsökken a törvényben meghatározott szint alá² vagy a saját tőkéje nem éri el a jegyzett tőke felét, ebben az esetben kötelező az átalakulásról dönteni. (Vélhetőleg a jogalkotó szándéka az volt, hogy a társaság részére rendelkezésre álló alacsony tőkét ellensúlyozza a tagoknak a társaság tartozásáért fennálló korlátlan felelőssége.)

További ok, amikor az átalakulással kapcsolatos szabályok alkalmazására szükség lehet, amikor több jogi személyt kell egyesíteni, vagy gazdasági megfontolásból úgy döntenek,

² Ez jelenleg korlátolt felelősségű társaságnál 3 000 000 Ft, zártkörűen működő részvénytársaságnál pedig 5 000 000 Ft.

hogy a jogi személy egy része (mondjuk egy gazdasági társaság üzletága) külön jogi személyként folytatja tovább a tevékenységét.

II. Az átalakulás típusai

Amikor az „átalakulás” szót kimondjuk, a legtöbb esetben az emberek arra gondolnak, hogy egy jogi személy formája ugyan megváltozik, de ugyanazon a néven, ugyanolyan szervezettel folytatja tovább a működését. Mivel a jogszabály az átalakulást tágabb értelemben használja, mi ezt – azaz az átalakulás hétköznapi jelentését – formaváltásnak fogjuk nevezni. Mit jelent viszont az átalakulás a jogszabályi értelemben?

II./1. Formaváltás

Formaváltást, amikor például egy gazdasági társaság más társasági formába tartozó gazdasági társasággá alakul át (például az inkább kisvállalkozások számára megfelelő betéti társaság átalakul korlátolt felelősségű társasággá).

Frissítve: 2020.08.31.

II./2. Egyesülés

Egyesülést, amely körében megkülönböztetjük a beolvadást és az összeolvadást. A beolvadás azt jelenti, hogy egy jogi személy beleolvad egy másik jogi személybe, amely következtében a beolvadó jogi személy megszűnik, általános jogutódja pedig a másik – a továbbiakban is működő – jogi személy lesz (például „A” alapítvány és „B” alapítvány „A” alapítványként folytatja tovább a tevékenységét). Az összeolvadás esetében pedig arról van szó, hogy a több összeolvadó jogi személy megszűnik, és új jogi személy jön létre, amely valamennyi megszűnt jogi személynek az általános jogutódja lesz (például „A” egyesület és „B” egyesület „C” egyesületként folytatja tovább a működését).

II./3. Szétválás

Szétválást, amely körében megkülönböztetjük a kiválást és a különválást. Kiválásáról akkor beszélünk, amikor a jogi személy ugyan fennmarad, azonban vagyonának egy része a kiválással létrejövő új jogi személyre – mint jogutódra – száll

Frissítve: 2020.08.31.

át (például „A” Kft.-ből kiválás útján létrejön „B” Kft. és a két jogi személy a továbbiakban külön entitásként folytatja gazdasági tevékenységét). Különválás esetében a jogi személy megszűnik, vagyona a különválással létrejövő új jogi személyekre – mint jogutódokra – száll át (például „A” Kft. megszűnik, azonban helyette létrejön „B” és „C” Kft.)

A fentiekkel összhangban fontos kiemelni, hogy átalakuláskor az új jogi személy vagy jogi személyek a régi jogi személy vagy jogi személyek jogutódjai lesznek, azaz mintegy „örökölni” fogják a régi jogi személy jogait és kötelezettségeit, vagy azoknak egy részét.

Tehát ha „A” Kft. kötött valakivel egy szerződést, ez a szerződés akkor is kötelező lesz mindkét félre, ha „A” Kft. időközben „A” Zrt.-vé alakult át, ugyanígy „A” Kft. munkavállalóit „A” Zrt. fogja foglalkoztatni az átalakulást követően.

Amennyiben egy jogi személy szétválik, azt, hogy melyik jog vagy kötelezettség tekintetében ki lesz a jogutód jogi személy, az átalakulásról szóló határozat meghozatalakor döntenek el a jogi személy tagjai – lásd lejjebb a VIII. fejezetben.

Frissítve: 2020.08.31.

III. Döntés az átalakulásról

Mielőtt belekezdnék az átalakulás szabályainak ismertetésébe, jelezni kívánjuk, hogy az átalakulás cégbíróság előtti eljárással jár, mely során ügyvéd igénybe vétele kötelező. Mielőtt tehát elkezdnék az átalakulást, mindenképpen érdemes felkeresni egy ügyvédet megelőzendő azt, hogy a nagy fáradtsággal előkészített/meghozott határozatok később esetleg mégse legyenek használhatók az eljárásban.

Attól függően, hogy a jogi személy legfőbb szervében (például egy kft. taggyűlésében) mekkora az egyetértés, illetve mennyire került előkészítésre maga az átalakulás, a legfőbb szerv dönthet egy vagy két alkalommal is az átalakulásról. Fontos az, hogy a jelen fejezetben ismertetett szabályok valamennyi átalakulásra (tehát a formaváltásra, az egyesülésre és a szétválásra is) vonatkoznak, majd ezt követően ismertetjük az egyes átalakulástípusokra vonatkozó külön szabályokat.

Az átalakulásról szóló döntésnek vannak előfeltételei, a legfontosabb az, hogy a döntéshozó szerv nem dönthet az átalakulásról, amíg a tagok a társaság részére nyújtandó

Frissítve: 2020.08.31.

vagyoni hozzájárulásukat teljes egészében nem bocsátották a társaság rendelkezésére.

III./1. **Átalakulás szabályai**

Amennyiben – és ez a jogszabály szerinti alapeset – két alkalommal dönt a társaság legfőbb szerve, az alábbi szabályok lesznek irányadók.

1. A döntéshozó szerv az ügyvezetés által készített (és ha felügyelőbizottság van az adott jogi személynél, a felügyelőbizottság által véleményezett) előterjesztés alapján szavaz arról, hogy szeretnének-e egyáltalán átalakulni. Kft. esetén például az ügyvezető (vagy ügyvezetők) készítik elő ezen előterjesztést, és a taggyűlés fogadja el. Mit kell tartalmaznia az előterjesztésnek? Az Átalakulási Törvény 2. §-a részletesen tartalmazza az átalakulásról szóló döntés tartalmi elemeit, ennek megfelelően ezt kell az ügyvezetésnek a legfőbb szerv elé tárnia.
2. A legfőbb szerv meghozza a határozatát, amiben meghatározza az átalakulás részleteit, és megválasztja a könyvvizsgáló személyét. Ezután a legfőbb szerv

Frissítve: 2020.08.31.

meghatározza a vagyonmérleg-tervezetek fordulónapját és megbízza az ügyvezetést, hogy készítsék el az átalakulási tervet, valamint az egyéb átalakuláshoz szükséges okiratokat. Az átalakulási terv részletes szabályait később mutatjuk be (IV. fejezet).

3. A vagyonmérleg-tervezetet és a vagyoneleltár tervezetet könyvvizsgálóval – és ha van felügyelőbizottság, akkor a felügyelőbizottsággal is – ellenőriztetni kell.
4. Amennyiben az átalakulási terv elkészült, akkor azt a tagoknak írásban meg kell küldeni. Ezt követően a tag 30 napon belül nyilatkozhat arról, hogy nem kíván az új, átalakulással létrejövő jogi személy tagjává válni.
5. Ezután a társaság legfőbb szerve – immár második alkalommal, - véglegesen dönt az átalakulásról.
Fontos, hogy a vagyonmérleg-tervezet fordulónapjától (azaz attól a naptól, amit alapul vesznek a vagyonmérleg elkészítésekor) a végső döntésig nem telhet el több, mint 3 hónap.

6. Az átalakulásról szóló végső döntésben elfogadják az új jogi személy részleteit (az új jogi személy tagjait, a tervezett jegyzett tőkéből őket megillető hányadot, valamint a jogi személyben tagként részt venni nem kívánó személyeket megillető vagyonhányadot, valamint a vagyonhányad kiadásának módját, stb.). Emlékezhetünk rá, hogy a tag dönthet úgy, hogy az átalakulás után létrejövő jogi személyben nem kíván részt venni, ebben az esetben jogosult arra, hogy a tulajdonában lévő vagyonhányad ellenértékét megkapja.

Ugyanakkor a törvény lehetővé teszi azt, hogy a legfőbb szerv egy alkalommal döntsön az átalakulásról. Ez általában a kisebb cégeknél lehet kedvező, ahol a tulajdonossal informálisan egyeztetni lehet az átalakulási szándékot, és így kevesebb papírmunkával lehet levezényelni az átalakulást.

Ehhez viszont az szükséges, hogy az átalakulási tervet az ügyvezetés már arra az ülésre előkészítse, amin a legfőbb szerv már véglegesen határoz az átalakulásról. Természetesen a felügyelőbizottsággal ebben az esetben is ellenőriztetni kell az átalakulási tervet, és a vagyommérleg-

tervezethez, valamint a vagyoneleltár-tervezethez könyvvizsgálói ellenőrzés ebben az esetben is kötelező.

Ez esetben erre az ülésre el kell készíteni az átalakulási tervet, amelyben az ülés napját legfeljebb hat hónappal megelőző, a vezető tisztségviselők által meghatározott időpontra – mint mérlegfordulónapra – vonatkozó, könyvvizsgáló által ellenőrzött vagyoneleltár-tervezet és vagyoneleltár-tervezet szerepelhet.

Az átalakulásról szóló határozatot (vagy határozatokat) a döntéshozó szerv legalább háromnegyedes szótöbbséggel hozza meg, ami azt jelenti, hogy a tagok legalább háromnegyedes hozzájárulása szükséges az átalakulás véghezviteléhez.

A fentieket követően – függetlenül attól, hogy a döntésre egy vagy két határozathozattal kerül sor – el kell kezdeni az átalakulás megtörténtének tudatását a külvilággal.

Az egyik ilyen kötelezettség, hogy az átalakulásról véglegesen döntő döntéshozó szervei ülést követő tizenöt napon belül tájékoztatni kell a jogi személynél működő munkavállalói érdek-képviselői szerveket (ilyen lehet például az üzemi tanács, a szakszervezet vagy az üzemi megbízott). Az átalakulási törvény a tájékoztatás módjára külön rendelkezést

Frissítve: 2020.08.31.

nem tartalmaz, de a Munka Törvénykönyve³ 18. § alapján „a „tájékoztatást - munkaviszonyra vonatkozó szabály eltérő rendelkezése hiányában - olyan időben és módon kell megtenni, hogy az lehetővé tegye a jog gyakorlását és a kötelezettség teljesítését. A tájékoztatást közöltnek kell tekinteni, ha azt a helyben szokásos és általában ismert módon közléstesszik.”

A másik a nyilvánosságra hozatal, amivel a jogi személy a hitelezőit tájékoztatja arról, hogy innentől valamilyen változás áll be vele kapcsolatosan. Könnyű belátni azt, hogy a jogi személy hitelezőinek lényeges különbséget jelenthet az, hogy a jogi személlyel szemben fennálló tartozásuk sorsa hogyan alakul.

III./2. De miért lényeges a hitelezőknek?

1. Előfordulhat az, hogy például egy gazdasági társaság úgy alakul át, hogy a korábban korlátlan felelősséggel rendelkező tag felelőssége korlátozott lesz, és innentől kezdve a hitelező nem látja biztosítékként a

³ A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény

követelése mögött az esetlegesen jó anyagi lehetőségekkel rendelkező tag vagyont.

2. Amint azt már fentebb írtuk, elképzelhető az is, hogy az új jogi személyben a régi jogi személy tagjai közül nem kíván mindegyik részt venni. Ebben az esetben ezen tagok részére ki kell adni a rájuk jutó vagyónhányadot, ami akár veszélyeztetheti a hitelezők kielégítésére rendelkezésre álló társasági vagyont.
3. Elképzelhető az is, hogy egy szétválás vagy kiválás során a társaság tartozásai úgy kerülnek felosztásra a létrejövő társaságok között, hogy a hitelező azt saját magára nézve előnytelennek látja.

Ezért a Céggközlönyben egy hirdetményt kell közzétenni az Átalakulási Törvényben meghatározott tartalommal, amiben tájékoztatni kell a hitelezőket az átalakulásról. Ennek a díja 15.000 Ft közzétételenként, és mivel az Átalakulási Törvény kétszeri közzétételt ír elő, így 30.000 Ft díjat kell megfizetni. A közzétételre egyébként egy kényelmes és könnyen kezelhető elektronikus felület áll rendelkezésre itt: <http://ckk.cegkozlonny.hu/>.

Frissítve: 2020.08.31.

A Cégközlöny egy elektronikus „folyóirat”, ahol a jogi személyekkel kapcsolatos (jogi) közleményeket lehet elolvasni, az interneten bárki számára hozzáférhető és kereshető a <http://www.cegkozlony.hu/> oldalon.

IV. Az átalakulási terv

Az átalakulási terv kötelező részeit az Átalakulási törvény határozza meg, mi a törvény rendelkezéseit követve vesszük végig: *„Az átalakulási terv magában foglalja az átalakuló jogi személy vagyonszámoló-tervezetét és az azt alátámasztó vagyonszámoló-tervezetét, a jogutód jogi személy (nyitó) vagyonszámoló-tervezetét és vagyonszámoló-tervezetét, a jogutód jogi személy létesítő okiratának tervezetét, illetve a jogutód jogi személyben tagként részt venni nem kívánó személyekkel való elszámolás módjáról szóló tervezetet. Az átalakulási terv továbbá tartalmazhatja mindazon körülményeket, szempontokat, amelyek az átalakulási döntés meghozatalának megkönnyítése, a döntéshozó szerv ülésének jobb előkészítése érdekében szükségesek.”*

Frissítve: 2020.08.31.

IV./1. Mit jelentenek ezek a kifejezések?

1. Az átalakulásról szóló döntésben mindenképpen meg kell határozni a vagyommérleg fordulónapját. (Ezt attól függően, hogy egy vagy két ülésen dönt a döntéshozó szerv az átalakulásról, a döntéshozó szerv vagy az ügyvezetés határozza meg.) Ez azt jelenti, hogy az így meghatározott fordulónappal el kell készíteni egy „éves beszámolót”, és azt alá kell támasztani leltárral is. Mivel az átalakulásról szóló döntés időpontjában a végleges mérleg (és leltár) elkészítése nem lehetséges, ezek még csak tervezetek, amit majd később, az átalakulás lezárásakor kell véglegesíteni. A jogutód jogi személyek vagyommérlege és vagyonleltára számos ok miatt különbözhet a jogelődétől, ilyen az, ha több jogutód van, vagy ha valamelyik tulajdonos nem kíván részt venni az új jogi személyben, és ezért vele el kell számolni. Itt kívánjuk jelezni, hogy az Átalakulási Törvény – bizonyos szabályok teljesülése esetén – megengedi azt, hogy a Társaság az éves mérlegét

Frissítve: 2020.08.31.

használja fel erre a célra, megkönnyítve ezzel az átalakulást.

2. Az átalakulással érintett jogutód jogi személyek, illetve az átalakulás során létrejövő jogutód új jogi személyek jogszabály által előírt létesítő okiratát is szükséges csatolni az átalakulási tervhez.
3. Amint említettük, lehetséges az, hogy a korábbi jogi személy nem minden tagja szeretne az új jogi személynek is tagjává válni, ebben az esetben viszont ennek a személynek ki kell adni a társasági vagyomból a részesítést. Erről, valamint a kiadás módjáról szintén rendelkezni kell az átalakulás tervben.
4. Az átalakulási tervben szerepeltetni kell minden olyan, egyéb szempontot is, ami segítheti a döntéshozó szervnek meghozni az átalakulásról szóló döntést.

Amint a fentiekben írtuk, az átalakulási terv tartalmazza a jogutód jogi személy (cégbírósághoz/bírósághoz kötelezően benyújtandó) létesítő okiratát, valamint könyvvizsgáló által kötelezően megvizsgálendő iratokat, ezért az átalakulási terv elkészítéséhez mindenképpen érdemes szakember segítségét igénybe venni.

Frissítve: 2020.08.31.

V. Az átalakulásban részt vevő egyéb személyek

Amint már fentebb is említettük, a vagyommérleg-tervezeteket és a vagyonelejtár-tervezeteket könyvvizsgálóval is ellenőriztetni kell. Nem jogosult erre a jogi személy könyvvizsgálója és az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyommérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben a jogi személy számára könyvvizsgálatot vagy a nem pénzübeli vagyoni hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte. A jogutód jogi személy könyvvizsgálójává a jogi személy cégbejegyzésétől számított három üzleti éven belül nem jelölhető ki az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyommérleg-tervezeteket ellenőrizte.

Látható tehát, hogy a könyvvizsgálóra szigorú összeférhetetlenségi rendelkezések vonatkoznak, ezért érdemes olyan könyvvizsgálót keresni, akivel a jogi személy nem dolgozott együtt – és ezt a jövőben sem tervezi.

Az eljáró ügyvéddel kapcsolatosan ugyanakkor ilyen kikötés nincs, a jogi személy továbbra is kérheti a megszokott ügyvédjének segítségét az átalakulás során.

VI. Biztosíték hitelezőknek – Segítség, hitelező vagyok!

Amint azt már fentebb említettük, a jogi személy átalakulási tervét közzé kell tenni a Céglépcsőben annak érdekében, hogy ha szükséges, a hitelezők biztosítékot kérhessenek.

VI./1. De mit tehetek, ha hitelező vagyok?

Tegyük fel, hogy van egy 10.000.000 Ft-os követelésünk az átalakuló jogi személy felé, amit a jogi személy csak a jövőben köteles megfizetni.

- Először is, az átalakulás a követelést nem teszi lejárttá, azaz ha csak jövőben kell kifizetni, akkor nem kérhetem tőle már az átalakulás során.
- Továbbá kérhetek biztosítékot az adóstól. Ennek eseteit az Átalakulási törvény részletesen szabályozza, erre különösen akkor van lehetőség, ha az átalakulás a követelés kielégítését veszélyezteti.

De mit kell tennem hitelezőként? Nos, a második közzétételt követő harminc napos határidőn belül (a levélnek a határidőn belül meg is kell érkeznie) biztosítékot kérhetek a jogi személytől, ezen kérelemről a jogi személy köteles a

Frissítve: 2020.08.31.

kérelem előterjesztésére rendelkezésre álló határidő lejártát követő 8 napon belül határozni. Amennyiben biztosíték adására a jogi személy nem hajlandó, vagy nem ad elégséges biztosítékot, akkor a bíróságtól lehet kérni azt, hogy kötelezze a jogi személyt biztosíték vagy esetleg további biztosíték

A biztosíték a jogi személy vagyonától, a követelés jellegétől függően sokféle lehet, így például lehet bankszámlapénz, bankgarancia vagy jelzálog.

Az átalakulás mindaddig nem jegyezhető be a nyilvántartásba, amíg a hitelező megfelelő biztosítékot nem kapott, illetve a bíróság biztosítéknyújtási kérelmet elutasító végzése jogerőre nem emelkedett.

VII. Az átalakulás egyéb szabályai, az átalakulás lezárása

Miután a hitelezők részére a jogi személy a megfelelő biztosítékot nyújtotta (vagy esetleg biztosíték nyújtására nem került sor), az átalakulással kapcsolatos iratokat be kell nyújtani a cégbírósághoz. Ebben az esetben 50.000 Ft illetéket kell megfizetni, míg a közzétételnek 3000 Ft díja van.

Frissítve: 2020.08.31.

Ameddig a bíróság be nem jegyzi az átalakulást, addig a jogi személy régi formájában működik tovább.

Fontos, hogy az átalakulással létrejövő jogi személy bejegyzésének napját, illetve a jogi személy által az átalakulás időpontjaként meghatározott napot követő kilencven napon belül mind a jogelőd jogi személyre, mind a jogutód jogi személyre vonatkozóan a bejegyzés napjával, illetve a jogi személy által az átalakulás időpontjaként meghatározott nappal végleges vagyonszámleletet kell készíteni, és ezt be kell nyújtani a cégbírósághoz.

VIII. Az átalakulás egyes formái

Amint azt már fentebb jeleztük, az általános szabályok a formaváltást fedik le teljesen, a többi típusú átalakulásra – a fent ismertetett szabályokon kívül, amik természetesen ezen esetekben is alkalmazandók – további szabályokat kell figyelembe vennünk.

VIII./1. Az összeolvadás

Amint azt fentebb írtuk, az egyesülésnek két típusa van, a beolvadás és az összeolvadás. Az egyesülés folyamata az Átalakulási Törvény szabályozásában megfelel a fenti ismertett szabályoknak, a törvény az egyesülésnél csak azokat a pontokat emeli ki, ahol az egyesülés szabályozása – a folyamat jellege miatt – eltér az általános szabályoktól. Az egyesülés szabályait úgy ismertetjük, hogy a lényeges szabályokat az összeolvadásánál mutatjuk be, és a beolvadásnál csak a lényeges különbségekre hívjuk fel a figyelmet.

Az összeolvadásnál az alapvető lényeges különbségek az alábbiak:

1. Az átalakulási tervnek (egyesülés esetén egyesülési tervnek hívják) része az egyesülési szerződés is, amiben szabályozzák – az Átalakulási Törvényben meghatározott tartalommal - azt, hogy az összeolvadás után az új jogi személy milyen feltételekkel jön létre.

2. Az egyesülő jogi személyek a szükséges döntéseket meghozhatják egyszerre is, de valamennyinek külön kell döntenie az egyesülésről.
3. Az egyesülő jogi személyek mindegyike jogosult ugyanazt a könyvvizsgálót igénybe venni. (Mint láttuk, a könyvvizsgálóra szigorú összeférhetetlenségi szabályok vonatkoznak, amik itt is alkalmazandók, ugyanakkor ez nem zárja ki, hogy valamennyi egyesülő jogi személy ugyanazt a könyvvizsgálót használja.)
4. Összeolvadás esetén az összeolvadó jogi személyek megszűnnek, és új jogi személy jön létre.

VIII./2. Beolvadás

A beolvadásnál az alábbi fontos különbségeket kell figyelembe venni az összeolvadáshoz képest:

1. A beolvadásnál nem szűnik meg az a jogi személy, amelyikbe beolvadnak, sőt a jogi személy formája változatlan marad.
2. Ennek megfelelően az egysülési tervben kizárólag azt kell szerepeltetni, hogy az egyesülésnél az átvevő jogi

Frissítve: 2020.08.31.

személy létesítő okiratában milyen változtatások szükségesek.

VIII./3. **Kiválás**

Kiválásra akkor kerül sor, ha a jogi személy egy részéből új jogi személy lesz. Ebben az esetben fő kérdés (mind a kívülállóknak, mind pedig a jogi személy tulajdonosainak), hogy a jogi személy vagyonának, valamint jogainak és kötelezettségeinek melyik része melyik jogutódhoz kerül. Erről a szétválási terv részeként elkészített szétválási szerződés rendelkezik.

A szétváló jogi személy vagyonmegosztás előtt szerzett jogainak érvényesítésére a szétválás után az a jogutód jogosult, amelyhez az adott jogot a szétválási szerződés telepítette.

VIII./4. **Különválás**

Különválás esetén a korábbi jogi személy megszűnik, és helyette két új jogi személy jön létre.

Frissítve: 2020.08.31.

IX. Számviteli teendők

IX./1. Szabályok

Az átalakulással kapcsolatos számviteli feladatok jelentős részéről már ejtettünk szót, az alábbiakban foglalnánk össze a szabályokat:

1. Az átalakuláshoz el kell készíteni az átalakuló jogi személy vagyommérleg- és vagyoneleltártervezetét;
2. Amennyiben a jogi személy(ek) éves beszámolója rendelkezésre áll, a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetén annak a használata is megengedett.
3. Az átalakulás előtt a vagyommérleg- és vagyoneleltártervezetet könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.
4. A vagyommérleg és vagyoneleltártervezetet a Cégléletrészletben a már korábban ismertetett szabályok szerint közzé kell tenni.
5. A könyvvizsgáló nyilatkozatát a vagyommérleg- és vagyoneleltártervezetről be kell nyújtani a Cégbíróshoz.

Frissítve: 2020.08.31.

6. Az átalakulással létrejövő jogi személy bejegyzésének napját, illetve a jogi személy által az átalakulás időpontjaként meghatározott napot követő kilencven napon belül mind a jogelőd jogi személyre, mind a jogutód jogi személyre vonatkozóan a bejegyzés napjával, illetve a jogi személy által az átalakulás időpontjaként meghatározott nappal végleges vagyonmérleget kell készíteni.

X. A nem gazdasági társaság jogi személyekre és a gazdasági társaságokra vonatkozó külön szabályok

A fenti szabályok vonatkoznak gazdasági társaságokra, szövetkezetekre, egyesülésekre és alapítványokra is.

X./1. Gazdasági társaságoknál

Két fontos szabályt emelnénk ki:

1. Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság nem működhet előtársaságként, azaz az új formában csak a bejegyzés napjától lehet működni.

Frissítve: 2020.08.31.

2. Amennyiben közkereseti társaság alakul át betéti társasággá (vagy fordítva), a fenti szabályokat nem kell alkalmazni, a társasági szerződés egyszerű módosítása elegendő.

X./2. Nem gazdasági társaság jogi személyeknél

Nem gazdasági társaságoknál az alábbiakat emelnénk ki:

1. Az alapítvány más jogi személlyé nem alakulhat át. Alapítvány csak alapítvánnyal egyesülhet és csak alapítványokra válhat szét.
2. Szövetkezet csak korlátolt felelősségű társasággá vagy részvénytársasággá alakulhat át.

XI. Folyamatábra a gyakorlatban

Az átalakulás folyamatát leegyszerűsítve az alábbi ábrával lehet leírni:

Döntés az átalakulásról

Közzététel

Frissítve: 2020.08.31.

Biztosíték adása a hitelezőknek

Benyújtás a cégbírósághoz

Bejegyzés, az átalakulás lezárása

Frissítve: 2020.08.31.