



## HOLDINGSTRUKTÚRÁK KIALAKÍTÁSA

KKV-k és családi vállalkozások számára nyújtott komplex megoldás, a céges vagyon biztonságban tartásához, kedvező adózási környezet kialakításához.

A céges vagyon gyarapodása, a cég méretének növekedése az egyes üzletágak differenciálódása, és nem utolsósorban a generációváltás iránti igény felveti a cégstruktúra átalakításának szükségességét. A közvetlenül magánszemélyek tulajdonában álló cégcsoport vagyonbiztonsági és adózási szempontból sem a legkedvezőbb struktúra a cég terjeszkedéséhez, növekedéséhez.



### HÁTRÁNY (JELENLEGI STRUKTÚRA)

- A már megszerzett vagyon, megtermelt profit nincs biztonságban a napi működés kockázataitól.
- Adóköteles osztalékfizetés.
- Az eredeti vállalatirányítási folyamatok a növekedés korlátját képezik.
- Nincs mód a főtevékenységtől eltérő, magasabb kockázatú tevékenység elkülönítésére.
- Hagyatéki eljárás esetén a napi működés veszélybe kerülhet.

### ELŐNY (HOLDINGSTRUKTÚRA)

- Az eszközök és funkciók elkülönítése révén megteremti a vagyonbiztonságot.
- Az egyes üzletágak kockázatai is elkülönülnek.
- A nyereség adómentes kifizetése lehetséges.
- Átlátható tulajdonosi szerkezet.
- Lehetőséget teremt a vagyon újra befektetésére, terjeszkedésre.
- Központosított funkciók kialakíthatók.

## HOLDING CÉGSTRUKTÚRA

A közvetlenül magánszemélyek tulajdonában álló cégstruktúra optimalizálására javasolt egy olyan új cégstruktúra kialakítása, ami

- biztosítja, hogy a megtermelt nyereség adómentesen kifizethető legyen egy holding felé, így csak a magáncélna ténylegesen felhasznált összeg lesz adóköteles a magánszemély tulajdonos szintjén,
- az eszközök és funkciók elkülönítése révén megteremti a vagyonbiztonságot,
- lehetőséget teremt az értékesítésből származó vagyon újra befektetésére anélkül, hogy az új tevékenység kockázata veszélyeztetné a fő tevékenységet, vagy a már megtermelt nyereséget,
- a leendő cégcsoport hatékonyabb, költségkímélőbb irányítását biztosítja, a cégek egymás közötti viszonyait is megfelelően kialakítva,
- az egyes feladatok, funkciók központi szervezése által a növekedést szolgálja,
- rugalmasabb finanszírozási megoldásokat tesz lehetővé,

- megfelelően előkészít egy későbbi cégértékesítést (exit), részleges üzletág-értékesítést,
- képes egyéb potenciális adó/adóalap kedvezmények kihasználására,
- lehetőséget biztosít a kulcsmunkavállalók részére történő differenciáltabb részesedésjuttatásra,
- a generációváltás és öröklési, házassági vagyoni jogi kérdések szofisztikáltabb kezelését is lehetővé teszi (különösen, ha a holding struktúra bizalmi vagyonkezeléssel is kiegészül),
- mindezt az egyszerű, átlátható tulajdonosi szerkezet fenntartása mellett valósítja meg.

## HOLDINGSTRUKTÚRA MEGVALÓSÍTÁSA

A tervezés során fontos szempont a struktúra átalakítására olyan, az egyéni igényeket figyelembe vevő megoldást találni, mely

- költséghatékony mind a társaságok, mind a tulajdonosok számára, ideértve a struktúra lépései során felmerülő adminisztrációs és szolgáltatási költségeket (pl.: könyvvizsgálati díjak, jogi költségek stb.), illetve adóterheket,
- viszonylag gyorsan, optimális munkaráfordítással végrehajtható.



## RSM VAGYON ÉS CSALÁD

Személyre szabott szolgáltatásaink családi vagyontervezéshez.

Az RSM Hungary Zrt. Vagyon és család üzletága egy jogi, adózási, pénzügyi és számviteli szakemberekből speciálisan összeállított csoport a társaságon belül. Felkészült és tapasztalt kollégáink segítségével minden aspektusból képesek vagyunk megoldásokkal szolgálni a legkülönbözőbb egyedi élethelyzetekben is. Csatatunk folyamatos támogatást tud nyújtani minden szakterületen a holdingstruktúra kialakítását követően annak működtetése során.

### JOG

Támogatást nyújtunk a holdingstruktúra létrehozásával kapcsolatos valamennyi jogi természetű kérdésben, így a cégalapítások, átszervezések és átalakítások, csoporton belüli szerződések, tagi megállapodások, munkavállalói résztulajdonosi program megtervezése és kialakítása során.

### ADÓ

A tulajdonosi elképzelésekkel összhangban, személyre szabottan megtervezzük az optimális cégstruktúrát és annak legkedvezőbb kialakítását, beazonosítjuk és kezeljük a kockázatokat továbbá teljes körű adójogi támogatást nyújtunk az átszervezés kivitelezése és a holdingstruktúra működése során is.

### M&A

Cégfelvásárlásokkal, cégeladásokkal, cégértékeléssel valamint vállalatfinanszírozással foglalkozó üzletágunk támogatást nyújt a cég és -üzletrész értékesítésben, a cégfelvásárlásokban, illetve az exit tervezésben.

### SZÁMVITEL

Könyvelési szolgáltatásokat nyújtunk a holdingstruktúrába tartozó cégekkel összefüggésben, melynek keretében a beszámolók mellett a vonatkozó bevallásokat is elkészítjük.

## RSM HUNGARY

120 ORSZÁG | 57.000 SZAKEMBER | 830 IRODA

A 2001-ben alapított RSM Hungary Zrt. a világ 6. legnagyobb független nemzetközi adó- jogi- üzleti és számviteli szolgáltatójának, a több mint 120 országban képviselt RSM Global hálózatának a tagja. Ügyfeleink között a magyar közép- és nagyvállalatokon és nagyvállalatokon túl a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező multinacionális vállalatok is jelen vannak.

### SZAKÉRTŐINK



**dr. Szűcs Bálint**  
Partner,  
Irodavezető ügyvéd  
[szucs@rsmlegal.hu](mailto:szucs@rsmlegal.hu)



**Fajcsák Gábor**  
Partner,  
Adóüzletágvezető  
[fajcsak@rsm.hu](mailto:fajcsak@rsm.hu)



**Almási Levente**  
Partner,  
M&A, cégértékelés  
üzletágvezető  
[almasi@rsm.hu](mailto:almasi@rsm.hu)



**Héhn Miklós**  
Partner,  
Számviteli üzletágvezető  
[hehn@rsm.hu](mailto:hehn@rsm.hu)

RSM Hungary Adótanácsadó Pénzügyi Szolgáltató Zrt.  
Cím: 1139 Budapest, Lomb utca 30-32.  
Székhely: 1139 Budapest, Váci út 99-105. Balance Hall épület 4. emelet  
Adószám: 14020867-2-41  
W [www.rsm.hu](http://www.rsm.hu) | E [info@rsm.hu](mailto:info@rsm.hu) | T +36 1886 3700