

AJÁNLÓ

Elnökségi határozatok

Az elnökség a 2008. október 10-én megtartott ülésén 11 ügyben hozott határozatot, többek között arról, hogy megalakult a Natúra tagozat.

3

Nyelvtanfolyam

A Rieb Alapítványnál decemberben is tanulhat angolul, németül, franciául, olaszul, spanyolul kezdő és haladó szinten is, normál és intenzív kurzusokban.

3

A könyvvizsgáló kérdez, a szakértői bizottság válaszol

A kereskedelmi ajándékozás adóvonzataival és könyvelésével, valamint tőketartalékkal kapcsolatos kérdésekre válaszol a szakértői bizottság.

4

Sikeresszakmai nap Hajdú-Bihar megyében

A Hajdú Bihar megyei szervezet 2008. október 21-én nagy érdeklődés mellett, egész napos szakmai napot szervezett.

8

2007. ÉVI TAPASZTALATOK

Elemzés a könyvvizsgálatról és a könyvvizsgálói piac alakulásáról

A 2007. évre szóló adatlapok feldolgozásával kapcsolatos fontosabb tapasztalatainkat tesszük közzé, amelyből kiderül, hogyan alakult a könyvvizsgálói piac.

A 2007. évben a **könyvvizsgáló társaságok és az egyéni könyvvizsgálók által elért összes nettó árbevétel 6,37 százalékos növekedést** mutat a 2006. évhez képest, mely 4,2 milliárd forintos árbevétel-többletet jelent. Az egyéni könyvvizsgálók összes nettó árbevétele viszont lényegében nem változott (0,2 százalékos csökkenés) az előző időszakhoz képest (lásd 1. táblázat).

Ugyanezen növekedési ütem az előző időszakban (2005-ről 2006-ra) 2,5 százalékos volt, ami azt mutatja, hogy a piacbővülés vagy a

megbízási díjak emeléséből adódó növekedés csak a könyvvizsgáló társaságoknál volt megfigyelhető.

(Az adatok nemcsak a könyvvizsgálatból származó, hanem a mérlegbeszámolóban, illetve bevallásokban szereplő összes nettó árbevétel tartalmazták.)

A grafikonon látható, hogy a könyvvizsgálói piacon tagjaink és a regisztrált társaságok piaci részesedésének megoszlása a társaságok nagyobb részaránya felé mozdul el.

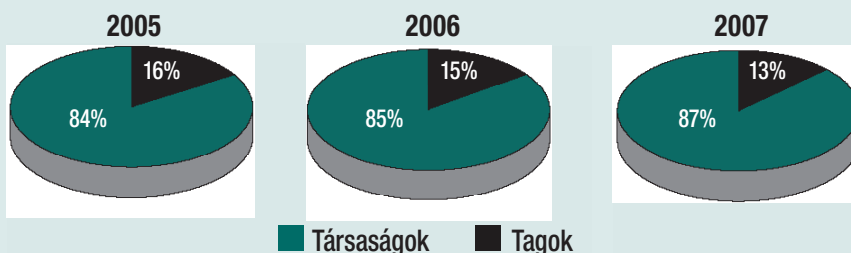
(Folytatás a 2. oldalon.)

1. táblázat

A könyvvizsgálói piac alakulása				
ÖSSZES NETTÓ ÁRBEVÉTEL (adatok ezer forintban)				
	2006*	2007	VÁLTOZÁS (eFt)	VÁLTOZÁS
Társaságok	56 898 926	61 120 046	4 221 120	7,42%
Tagok	9 107 831	9 089 603	-18 228	-0,20%
Összesen	66 006 757	70 209 649	4 202 892	6,37%

*Az éves adatok összehasonlíthatósága miatt az eva hatálya alá tartozó egyéni könyvvizsgálók és társaságok árbevételét áfa nélkül számítva.

Tagok és regisztrált társaságok piaci részesedésének megoszlása



(Folytatás az 1. oldalról.)

Társaságok

Az előterjesztés készítéséig a beküldött adatlapokból 1889 társaság adatait dolgoztuk fel, míg tavaly ilyenkor 1819 társaság adataival tudtunk számolni. Összesen 61,1 milliárd forint árbevétel regisztráltunk az 2007-es évre vonatkozóan a könyvvizsgáló cégektől (lásd 2. táblázat).

Az elmúlt éveknek megfelelően továbbra is a „Big four” adja a könyvvizsgáló társaságok árbevételének zömét (2005-ben 43,2 százalékát, 2006-ban 44,9 százalékát).

A jelenleg beküldött adatlapok feldolgozása után még 12 db társaság nem küldte be adatait szolgáltatását.

A könyvvizsgáló társaságok 13,4 százaléka, **253 társaság árbevétele nem haladta meg a 4 millió forintot.** A sávok árbevétel vizsgálgva megállapítható, hogy a társaságok több mint **3/4-e 4 és 30 millió forint közötti forgalmat produkált, amely a szektor összes árbevételének 30 százaléka,** míg a 35 legnagyobb árbevételű társaság 56 százalékot meghaladó piaci részesedést mondhat magának (lásd 3. táblázat).

A társaságoknak előírt hozzájárulási díj minimális összege 31 ezer forint, ami a 4,429 millió forintos árbevételnek a 0,7 százaléka, ezért ezen árbevétel alatt teljesítő társaságok a meghatározott 0,7 százaléknál árbevételükre vetítve nagyobb arányú hozzájárulási díjat fizetnek.

Egyéni könyvvizsgálók

A 3475 aktív státuszú egyéni könyvvizsgáló által benyújtott kötelező adatszolgáltatás alapján az aktív tagok összesen 9,1 milliárd forint árbevétel realizáltak, közülük az egyéni vállalkozói formában működő aktív tagjaink árbevételének eloszlását a 4. táblázat mutatja.

A jelenleg beküldött adatlapok feldolgozása után még 36 aktív egyéni könyvvizsgáló nem küldte be adatait szolgáltatását.

Megállapítható, hogy:

- az árbevétellel rendelkező egyéni könyvvizsgálók **több mint fele (58 százaléka)** – a legfeljebb 5 millió forintos árbevételű elerő tagok – alulreprezentáltak, mivel együttesen is csu-

3. táblázat

Árbevételi sávonkénti megoszlás		
ÁRBEVÉTEL SÁVJA	TÁRSASÁGOK SZÁMA	ÁRBEVÉTELE (eFt)
0–0	10	–
0–1 000	46	20 905
1 000–4 000	197	551 649
4 000–10 000	565	3 884 035
10 000–30 000	867	14 356 205
30 000–100 000	169	7 555 864
100 000–300 000	26	4 082 600
300 000–1 000 000	4	1 390 251
1 000 000–2 000 000	1	1 222 000
2 000 000–3 000 000	–	–
3 000 000–4 000 000	1	3 413 404
4 000 000–5 000 000	1	4 269 602
5 000 000–	2	20 373 531
Összesen:	1 889	61 120 046

4. táblázat

Egyéni vállalkozói formában működő aktív könyvvizsgáló tagok		
ÁRBEVÉTELI SÁVJA (eFt)	SZÁMA	ÁRBEVÉTELE (eFt)
1–500	94	28 031
500–1 000	109	82 276
1 000–3 000	403	818 456
3 000–5 000	318	1 253 904
5 000–7 500	239	1 483 847
7 500–10 000	157	1 357 177
10 000–20 000	234	3 253 191
20 000–30 000	30	647 052
30 000–	4	165 669
Összesen:	1588	9 089 603

pán az összes árbevétel 24 százalékát (előző évben 17,9 százalékát) érték el,

- ugyanezen réteg **38,2 százalékának árbevétele nem haladja meg az évi 3 millió forintot, 10 millió forintot meghaladó árbevétele 17 százalékának van,** amely 268 főt jelent (tavaly hasonló adatokat regisztráltunk ezen sávokban),

- az árbevétel elerők között az **egy könyvvizsgálóra jutó éves nettó árbevétel összege 5,724 millió forint.**

Az adatszolgáltatást nyújtó könyvvizsgálók közül **1887-en,** az összes aktív tag több mint fele, **(54,3 százaléka) jelzett „0” forint ár-**

5. táblázat

Az árbevétel kor szerinti megoszlása		
KORA	LÉTSZÁMA	ÁRBEVÉTELE (eFt)
70 év felett	271	739 241
66–70	214	566 381
56–65	1 002	3 011 722
46–55	1 231	3 381 450
36–45	677	1 277 476
35 év alatt	80	113 333
Összesen:	3 475	9 089 603

bevétel. Közülük vannak, akik egyéni vállalkozóként nem értek el árbevétel, a többiek valamely cégben végzett tevékenységük után szereztek jövedelmet (munkaviszonyból, tagi jogviszonyból, vezető tisztségviselőként).

A jövőben meg kell teremteni a lehetőségét annak, hogy az egyéni vállalkozók által teljesített adatszolgáltatás során beküldött árbevételi adatok valóságát ellenőrizni lehessen, mivel jelenleg ez nem megoldott.

Ennek lehetséges módjai:

- szja-bevallalás egyéni vállalkozói jövedelem kiszámítására vonatkozó oldalak megkerése az adatszolgáltatással egyidejűleg,
- könyvvezetés bekérése (naplófőkönyv, pénztárkönyv záró oldal),
- minőség-ellenőrzési bizottság kidolgozása annak a módszerét, hogy a kamara részére beküldött árbevételi adatokat (akár több évre visszamenőleg) a kijelölt minőségvizsgáló ellenőrizni tudja és eltérés esetén milyen szankciókat alkalmazna a kamara.

Az elért árbevétel kor szerinti megoszlását az összes adatlapot beküldött aktív könyvvizsgálóra vetítve az 5. táblázat mutatja.

A legtöbb árbevétel a 46 és 55 év közötti korcsoport könyvvizsgálói érték el, az összes árbevétel mintegy 37,2 százalékát. A 46–65 év közötti korosztály az aktív létszám 64,3 százalékát teszi ki és a teljes árbevétel 70,3 százalékát realizálta. Az aktív könyvvizsgálók 14 százaléka 65 év feletti, és 7,8 százaléka 70 évesnél idősebb.

Szüneteltető tagok

2008. szeptember 15-én **2317 fő szüneteltető tagot** tartottunk nyilván (ez egy évvel ezelőtti létszám lényegében változatlan maradt). Ez évben sem kellett adatlapot kitölteniük a szüneteltető státuszú könyvvizsgálóknak. Tekintettel arra, hogy a szüneteltető tagok által fizetett tagdíj független az árbevételük alakulásától, az ilyen jogcímen befolyt pénzeszköz jól becsülhető.

A szüneteltető státuszú tagjaink több mint kétharmada a 41–60 év közötti korosztályt képviselik, a 70 év feletti részaránya viszonylag kicsi, alig több mint 1,5 százalék.

BŐSZE ANDRÁS,
az MKVK főtájtára

2. táblázat

Társaságok összes árbevételének alakulása, 2007					
	ÖSSZÁRBEVÉTEL (eFt)	KÖNYVVIZSGÁLATI TEVÉKENYSÉG		KÖNYVVIZSGÁLATON KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG	
		ÁRBEVÉTELE (eFt)	ARÁNYA	ÁRBEVÉTELE (eFt)	ARÁNYA
Big Four	28 056 537	12 137 253	43,3%	15 919 284	56,7%
TOP 5-25 társ.	5 586 166	2 489 831	44,6%	3 096 335	55,4%
Kisebb kv-i társ.	27 477 343	11 704 767	42,6%	15 772 576	57,4%
Összesen	61 120 046	26 331 851	43,1%	34 788 195	56,9%

ELNÖKSÉGI HATÁROZATOK (2008. OKTÓBER 10.)

73. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fegyelmi bizottság FB-51/2008. sorszámú határozata ellen érkezett fellebbezést, valamint a fegyelmi megbízott indítványát megtárgyalta és az I. fokon eljáró bizottság határozatát 9 igen és 2 nem szavazattal megváltoztatva, az eljárás alá vont kamarai tagot írásbeli megrovással sújtotta.

74. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a felvételi bizottság 1311-1/2008. sorszámú határozata ellen benyújtott fellebbezést elbírálta és az I. fokon eljáró bizottság határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

75. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a felvételi bizottság 1748-1/2008. sorszámú határozata ellen benyújtott fellebbezést elbírálta és az I. fokon eljáró bizottság határozatát megsemmisítette és az I. fokon eljáró bizottságot új eljárásra utasította 10 igen és 1 nem szavazattal.

76. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége tudomásul vette az MKVK Oktatási Központ Kft. ellenőrzéséről szóló beszámolót.

77. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a kamara 2009. évi pénzügyi tervjavaslatát a módosításokkal együtt egyhangúlag elfogadta, a következő kibővített elnökségi ülésre kéri beterjeszteni.

78. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag tudomásul vette a tagdíj és hozzájárulási díjfizetés alakulásáról szóló tájékoztatót.

79. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta a könyvvizsgálói piac alakulásáról szóló jelentést és a jelentés összefoglalójának Hírlevélben történő közzétételét.

80. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta a kamara 2008. I. féléves pénzügyi gazdálkodásáról szóló jelentést.

81. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége tudomásul vette a könyvvizsgálói konferencia tapasztalatairól és a következő évi konferencia előkészítéséről készített beszámolót.

82. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta a költségvetési tagozat beszámolóját az államháztartás területén végzett könyvvizsgálatok helyzetéről.

83. számú (2008. 10. 10.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag jóváhagyta a kamarai tagok kezdeményezése alapján az MKVK Natúra Tagozata országos szervezetének megalapítását.

DR. LUKÁCS JÁNOS,

az MKVK elnöke

NYELVTANFOLYAMOK – 2008. DECEMBER



Dr. Rieb László Alapítvány
a könyvvizsgálók nyelvi oktatásáért

Tisztelt Hölgyem/Uram!

Tanuljon új nyelvet, frissítse nyelvtudását és szakmai szókincsét a Rieb Alapítvány decemberben induló tanfolyamain!

Angol kezdő - normál (1. szint)

2008. december második hetében
Hétfő 9.00–11.00 (heti 1x3 óra)
Kedd, csütörtök 17.00–19.25
(heti 2x3 óra)

Német, francia, olasz, spanyol kezdő- normál

2008. december 9-től
Kedd, csütörtök 9.00–11.30
/17.00–19.25 (heti 2x3 óra)

Angol középhaladó szakmai- intenzív

2008. december 8-12.
9.00–14.00 (napi 6x45 perc)

Angol középhaladó és kezdő normál

folyamatosan lehet becsatlakozni már meglévő csoportjainkba
hétfő, szerda 8.30–11.00 (középhaladó)
kedd, csütörtök 17.00–19.25 (kezdő)
(heti 2x3 óra)

Helyszín: MKVK 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.,
igény szerint a helyi szervezeteknél is.

Az intenzív kurzusok ára: 36 000 Ft + áfa (30 óra) – (3 fő esetén 42 500 Ft + áfa)

A normál kurzusok ára: 72 000 Ft + áfa (60 óra) – (3 fő esetén 85 000 Ft + áfa)

Jelentkezzen ingyenes próbaóránkra!

Tel: (1) 473-4500, 473-4522 • E-mail: szsuzsa@mkvk.hu

A könyvvizsgáló kérdez, a szakértői bizottság válaszol

A felhívásunkra érkezett olvasói felvetéseket a szakértői bizottság megtárgyalta. A közérdeklődésre számot tartó kérdéseket és válaszokat rendszeresen közöljük. Továbbra is várjuk a szabályzatokkal, számvittel, adózással és könyvvizsgálattal kapcsolatos észrevételeiket, javasolataikat, kérdéseiket a szakerto@mkvk.hu e-címre.

1.

A kereskedelemben meglehetősen általánossá vált a vásárlás növelését célzó különböző értékű ajándékozás, ugyanakkor azok adóvonzatainak, könyvelési tételeinek megítélése korántsem egységes.

Ügyfelünk is szeretné ezt a gyakorlatot bevezetni az alábbiak szerint:

Az ajándékozási akciót előre meghirdeti saját kiadványaiban, különösen kitérve:

- annak időtartamára,
- a termék(ek)re, amire vonatkozik az akció,
- a minimálisan vásárlandó értékre, amely határérték átlépése automatikusan feljogosítja a vevőt az ajándék átvételére,
- pontosan meghatározza az ajándékot.

Az ajándék ügyfelünk általi nettó (áfa nélküli) beszerzési értéke mintegy 150 000 Ft/db. (Az ajándék két éves jótállással rendelkező tartós fogyasztási - híradástechnikai - cikk.)

Az akcióban bárki részt vehet, akinek a neve az akciós termékek értékesítéséről szóló számlában, mint vevő kerül feltüntetésre.

Miután egyik adótörvényben sincs az ajándék fogalma meghatározva, a Ptk. XLVII. fejezetében foglaltakat tekintem iránymutatónak.

Tekintettel arra, hogy a számlában feltüntetett vevő bárki lehet (természetes személy, egyéni vállalkozó, társaság stb.), így az ajándékozás több adónemi kérdést vet fel.

AJÁNDÉKOZÓ ESETÉBEN

1. Ügyfelünk az ajándékozás során az („új”) áfatörvény 11. §-ának (1) bekezdése alapján ellenérték fejében történő termékértékesítést végez, (attól függetlenül, hogy fizikailag nincs az ajándéknak ellenértéke, csak értéke). Az adó alapja ebben az esetben az ajándék bizonyítható forgalmi értéke, azaz amennyiért ügyfelünk az akcióba bevont mintegy 100 darab ajándékot megvásárolta.

Megjegyzés: Mivel különböző területeken kellett vizsgálni az ajándékozás számviteli és adózási vonzatait, a szakértő az egyes válaszokat a részkérdések után írta meg.

(Persze felmerül a forgalmi érték pontosítása, mennyiért vehette volna meg a megajándékozott általában és várhatóan az egy darab ajándékot? És melyik kis-kereskedelmi boltból? Milyen árengedményt tudott volna kiharcolni? Szóval a forgalmi érték pontos meghatározása nehézkes, praktikus maradna a beszerzési érték.)

A számlázás már meglehetősen nehézkesé válik, az adó alapjának meghatározása ugyanis elengedhetetlen. Furcsa lenne 0 forint nettó értékű termékre mondjuk 30 000 forint áfát felszámítani. Megoldásként feltűnethető az ajándék nettó értéke, az áfa, majd engedményként az ajándék nettó értéke, amely utóbbit lehet rendkívüli ráfordításra könyvelni.

Ügyfelünk nem akarja az ajándékozott tudomására hozni az ajándék értékét, így erről számlát - véleményem szerinti kötelezettsége ellenére - sem szívesen állítana ki.

Megoldást jelenthetne, ha (ugyan ügyfelünket megilleti az adólevonási jog), de az ajándék megvásárlásához kapcsolódóan ezzel a joggal nem élne, ugyanakkor annak átadásakor sem számolná fel az áfát?

2. Véleményem szerint térítés nélküli véglegesen átadott eszköznek minősíthető az ajándék, amely értéket rendkívüli ráfordításként számolja el ügyfelünk. Majd a tao-törvény 8. §-a alapján a társaságiadó-alapot az ajándék beszerzési (elszámolt) értékével meg kell növelnie.

Az Ön által említett megoldás (nem igényel vissza, és nem fizet áfát) véleményem szerint nem alkalmazható, mivel a 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban áfatörvény) hivatkozott 11. §-ának (1) bekezdése szerint termékértékesítésnek minősül a térítésmentes eszközátadás, feltéve, hogy „az adóalanyt egészen vagy részben adólevonási jog illette meg.” Azaz, a törvény nem attól teszi függővé, hogy az adóalany levonásba helyezte-e az eszközbeszerzéshez kapcsolódó áfát, hanem attól, hogy megillette-e ez a jog. Így mindenképpen termékértékesítés történik, amelyről a 159. § szerint számlát kell kiállítania, mentesülési feltevél erre az esetre vonatkozóan nincs.

Amennyiben azonban a vállalkozás nem hárítja tovább az eszközátadással kapcsolatos áfaterhet, az eredeti bizonylatot sem kell átadnia az ügyfél részére. Az eszköz átadója ugyanis rendkívül ráfordításként, illetve fizetendő áfaként számolja el, az eszköz átvevőjét pedig természetesen nem illeti meg az áfalevonás lehetősége, így a bizonylat átadására emiatt sem kerülhet sor.

Az illetékekről szóló törvény (1990. évi XCIII. törvény) 7. §-ának értelmében az ajándékozási illeték tárgya az ajándékozás útján történő vagyonszerzés, így amennyiben az ajándékozott eszköz forgalmi értéke a 150 ezer forintot meghaladja, az azt megszerző vagyonszerzési illetéket köteles fizetni. [11.§ (2) bekezdés: Az (1) bekezdésben felsorolt ajándékozás csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja. Az ilyen ajándékozást az állami adóhatósághoz 30 napon belül be kell jelenteni. A bejelentésre a 91. § (3)-(4) bekezdése az irányadó.]

A társasági adó tekintetében az Ön által is megfogalmazott feladatokat végzi el az ajándékozó társaság, azaz társasági adóalap-növelő tételként számolja el az eszköz forgalmi értékét.

3. Véleményem szerint: ha nem társaság, hanem természetes személy, illetve egyéni vállalkozó a megajándékozott, akkor ügyfelünknek nem térítés nélküli végleges eszközátadás, hanem az szja-törvény 69. §-ának (1) bekezdés b) pontja szerinti természetbeni juttatás valósul meg, ügyfelünk emiatt kifizetőnek minősül és az ajándékozás mindennemű adóvonzata is terheli. (54% szja és 11% eho, alapja a bruttó forgalmi érték - az szja és az eho személyi jellegű ráfordításra könyvelendő -, nyilván praktikus ügyfelünk bruttó beszerzési értéke.)

Mindezeket arra a gyakorlatra alapozom, hogy a legnagyobb jóindulattal sem lehet általában a megajándékozott adataihoz hozzájutni, tekintettel arra, hogy a számlában rögzítésre kerülő vevő neve és címe is csak bemondatáson alapul.

Ha a megajándékozott mégis megadja adatait (beleértve az adóazonosítóját is), akkor az szja tv. 47. § (9) bekezdése alapján ügyfelünk igazolást ad a le nem vont adóelőleg összegéről, egyúttal fel-

hívja megajándékozott figyelmét, hogy a tárgynegyedévet követő hó 12. napjáig az adóelőleget fizesse be. Erről ügyfelünk az APEH felé adatszolgáltatási kötelezettség terheli, amelyet tudomásom szerint a 0808M bevalláson nem lehet közölni. (Ugyancsak nem lehet közölni a 8002/2008 APEH-tájékoztatóhoz kapcsolódó bevallásokon sem). Marad a levélbeni bejelentés.

A körülmények ismeretében attól tartok, egyetlen megajándékozott sem fogja választani a számára adóköteles megoldást; az adatok megadására kötelezni, azt kikényszeríteni pedig ügyfelünknek nincs jogköre.

Amennyiben magánszemély részére történik az átadás, úgy valóban az szja-törvény 69. §-a alkalmazandó, bár véleményem szerint annak nem a b), hanem l) pontja. Ennek értelmében természetbeni juttatás „...a kifizető által ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, ... révén juttatott adóköteles bevétel... akkor is, ha a kifizető a juttatásban részesülő magánszemélynek a társadalombiztosítás ellátásaira... valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint nem foglalkoztatója, és a juttatás körülményeiből megállapítható, hogy az nem képezi a magánszemély valamely korábbi vagy későbbi tevékenységének, kötelezettségvállalásának... ellenértékét.”

(Az említett 69. § b) pontja az „egyidejűleg” nyújtott kedvezményekre vonatkozik.)

Ennek következtében véleményem szerint csak az Ön által említett első megoldás alkalmazható, azaz a juttatást 54% szja, illetve 11% eho is terheli. Az illetékre vonatkozó kitétel azonos az előbbiekkal. A bevallásra és befizetésre vonatkozóan a 69. § (5) bekezdése alkalmazandó.

Azt gondolom, hogy üzletpolitikai szempontból is ez az elfogadhatóbb megoldás.

MEGAJÁNDÉKOZOTT ESETÉBEN

A Ha a megajándékozott társaság, akkor az ajándékot az átadónál nyilvántartott - de legfeljebb az ajándék forgalmi (piaci) - értékén, rendkívüli bevételként elszámolja, majd időben elhatárolja (passzív időbeli elhatárolás), végül a költségesítéssel együtt annak időtartamával és értékével azonos értékben és időtartamban szünteti meg a passzív időbeli elhatárolást (akár tárgyi eszköznek tekinti, akár továbbértékesíti stb.).

A társasági adó alapját is csökkentheti, de (ajándékozási) illetékfizetési kötelezettsége is keletkezik.

B Ha a megajándékozott természetes személy vagy egyéni vállalkozó,

akkor adóköteles természetbeni juttatásként számít jövedelemnek. Amennyiben ügyfelünknek megadja az adatait, akkor a befizetett adót az adóköteles természetbeni juttatást is tartalmazó szja-bevallásában, mint kifizető által megfizetett adót tudja beállítani.

Ha nem adja meg az adatait, akkor ügyfelünk nem tud igazolást adni a befizetett adókról, ezért adófizetési kötelezettségének saját hatáskörében kell eleget tennie.

Természetesen mindkét esetben illetékfizetési kötelezettség terheli a megajándékozottat.

A A megajándékozott esetében az eszköz értéke a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény értelmében 2007. január 1-jétől az eszköz piaci értéke (azaz nem jelent korlátot az átadónál nyilvántartott könyv szerinti érték). Esetünkben - tekintettel arra, hogy új eszközátadások történnek, nem használt termékátadások - ez a két érték valószínűleg megegyezik.

Az átvevőnek lehetősége van társasági adóalap csökkentő tételt figyelembe venni, amely az átadó által közölt könyv szerinti érték. Amennyiben az ajándékozó, azaz az Önök társasága ezt az információt nem biztosítja számára, úgy adóalap-korrektív tételt nem vehet figyelembe. (Lásd: 1996. évi LXXXI. törvény a társasági és osztalékadóról, 7. § ly) bekezdés: „...a térítés nélkül átvett eszköz átadónál - nyilatkozata alapján - kimutatott könyv szerinti értéke...)

B Amennyiben a megajándékozott magánszemély és az ajándékozó (természetbeni juttatás nyújtója) az átadott eszköz után megfizeti az 54% szja- és 11% eho-terhet, akkor a magánszemélynek további tennivalója nincs.

2.

A következő problémára szeretnék választ kapni. Egy kft. jegyzett tőkét emel (10 millió forintra 20 millió forintra). A tőkeemelés új törzsbetét befizetésével történik. Az új tulajdonos ezenkívül befizetett még 200 millió forintot a tőketartalékba. A taggyűlési jegyzőkönyv nem tartalmaz semmilyen információt arról, hogy ezt az összeget ázsióként fizették volna be. Könyvelhető-e ez ebben az esetben is tőketartalékba vagy térítés nélküli átadásként kell kezelni?

Véleményem szerint, ha taggyűlési határozat született a tőkeemelésről és ezzel egyidejűleg valósult meg a tőketartalékba történő befizetés, akkor nincs akadálya annak, hogy ázsióként kezeljék a befizetést. Erre utal az számviteli törvény 36. §-a (1) bekezdésének b) pontja is. Részben erre utal az f) pont is, mivel a be-

fizetés ilyenkor jogszabály alapján is történik, bár lehet, hogy a törvényalkotó szándéka nem erre irányult. A jegyzett tőke felemelése nélkül ugyanis biztosan nem helyezhető tőketartalékba a befizetés.

36. § (1) A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

b) az a) ponton kívüli egyéb vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,

f) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A fentieket tovább erősíti a sajáttőke-elemek növekedésének időpontjára vonatkozó szabályt:

(3) A 35. § (3) bekezdése szerinti vállalkozónál a tőketartalék (1) bekezdés a)-c) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,

a) az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént,

b) az (1) bekezdés c) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél,

c) a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti tőketartalék-csökkenésnél, illetve

a cégbejegyzést követően, **az eszköz átvételkor az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszközök átvétele a cégbejegyzés időpontjáig nem történt meg.**

Az idézetekkel nem szeretném azt állítani, hogy a tőkeemelésről szóló tulajdonosi határozatban nem kellett volna szólni a tőketartalékba történő egyidejű befizetésről. Az egyértelműség miatt erről is célszerű lett volna taggyűlési határozatot hozni, bár ez az összeg a cégbíróági bejegyzésben egyébként pedig nem szerepel. Mondhatjuk, hogy ez a kft.-re tartozó kérdés.

Véleményem szerint tehát van jogcím arra, hogy a tőketartalékba helyezték a 200 millió forintot és nem átvett pénzeszközként kezeljék, ami rendkívüli bevétel lenne. Nem hiszem, hogy a megoldás ellen bárkinek ellenvetése lenne, ha valóban ez volt a tulajdonosok szándéka is, azaz névérték feletti befizetésnek, ázsióknak kívánták ők is tekinteni ezt a befizetést.

Megjegyzem továbbá, hogy a kérdésfeltevésből és a körülmények leírásából jutottam erre a következtetésre, de számomra nem ismertek a valós dokumentumok, időpontok, cégbejegyzésről szóló végzés stb.

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK)

pályázatot hirdet

okleveles könyvvizsgálói képzésben adózás tantárgyból

„minősített oktató”

cím elnyerésére

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 87. § (1) bekezdése értelmében okleveles könyvvizsgálói képzésben oktatási tevékenységet pályázat útján megszerzett engedéllyel arra feljogosított természetes személy oktató (a továbbiakban: minősített oktató) végezhet.

Pályázni csak magánszemélyként, a kamaránál beszerezhető illetve a honlapról (www.mkvk.hu) letölthető adatlapon lehet.

A minősített oktatói jogosultság megszerzésének feltételei:

a) az állam által elismert főiskolai vagy egyetemi oklevél, illetve többfokozatú képzés esetén az alapképzésben vagy mesterképzésben szerzett fokozat,

b) a megpályázott tantárgy tekintetében a kérelem beadása évét megelőző 10 évben legalább 5 éves felsőfokú oktatási intézményben és/vagy okleveles könyvvizsgálói, és/vagy mérlegképes könyvelői, okleveles adószakértői képzésben végzett rendszeres oktatói tevékenység.

Rendszeresnek minősül az olyan, nem eseti jellegű oktatási tevékenység, amelynek során az oktató az adott tantárgy legalább egy kurzusának féléves (éves) tanrend szerinti tanóráit önállóan megtartja, vagy több párhuzamos kurzus esetén a több kurzusban együttesen legalább ugyanilyen óramennyiséget teljesít.

Az oktatói tevékenységet az oktatási intézménynek igazolnia kell.

A pályázati adatlaphoz csatolni kell maximum 1 oldal terjedelmű, a kapcsolódó 5 legfontosabb publikáció címét is tartalmazó szakmai önéletrajzot, valamint a könyvvizsgálói oklevél másolatát. Ez utóbbi helyett a könyvvizsgálói képesítéssel nem rendelkező pályázók a legmagasabb iskolai végzettséget igazoló oklevél másolatát kötelesek csatolni.

A Kkt. 5. §-ának j) pontja értelmében jelen pályázat elbírálása hatósági eljárásnak minősül. A hatósági eljárásért a Magyar Könyvvizsgálói Kamara számlájára igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Az igazgatási szolgáltatási díj összege 25 000 Ft.

A pályázatot elnyert oktató a „minősített oktató” címet 2013. december 31-ig használhatja, amennyiben azt a pályázatot kiíró – indokoltan – vissza nem vonja.

A pályázatok benyújtási határideje: 2008. december 15.

A pályázatokat a kamara oktatási bizottsága – az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület egyetértésével – 30 napon belül bírálja el. Az okleveles könyvvizsgálói képzésben adózási ismeretek tantárgy oktatására szóló jogosultságot tartalmazó határozat a tevékenység végzésére vonatkozó engedélyezési okiratnak minősül.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtitkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a minősített oktatók listáját a kamara honlapján és a kamara lapjában közzéteszi.

A minősített oktatók nyilvántartását a főtitkári hivatal vezeti.

A pályázatokat a következő címre kérjük benyújtani: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala 1373 Budapest 5, Pf. 587.

A pályázattal kapcsolatban információ kérhető: az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2008. november

MKVK Oktatási Bizottsága

okleveles könyvvizsgálói képzés szervezésére és folytatására jogosító

**„szakképző hely”
cím elnyerésére**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai szerint okleveles könyvvizsgálói képzést pályázat útján megszerzett engedéllyel arra feljogosított felnőttképzést folytató intézmény (szakképző hely) szervezhet és folytathat.

Pályázni a kamaránál beszerzett adatlapon lehet, amelyet a kamara honlapjáról is letölthet (www.mkvk.hu).

A pályázat előfeltétele a Kkt. 81. § (2) pontjában rögzítetteknek való megfelelés, azaz: *„Kérelem alapján engedélyt kell adni okleveles könyvvizsgálói képzés megszervezésére és folytatására annak a felnőttképzési folytató intézményének, amely megfelel az alábbi feltételeknek:*

- a) *a közzétett nyilvános pályázati felhívás alapján érvényes pályázatot nyújtott be,*
- b) *vállalja a pályázati felhívásban, továbbá az e törvényben, valamint a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatában meghatározott feltételek, követelmények teljesítését,*
- c) *a pályázat benyújtását megelőző három évben nem vonták vissza az engedélyt a 85. § (1) bekezdésének b) pontja alapján,*
- d) *az előírt igazgatási szolgáltatási díjat megfizette”*

A Kkt. 5. §-ának j) pontja értelmében jelen pályázat elbírálása hatósági eljárásnak minősül. A hatósági eljárásért a Magyar Könyvvizsgálói Kamara számlájára igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Az igazgatási szolgáltatási díj összege 50 000 Ft.

A pályázónak a pályázathoz mellékelnie kell:

- a) a Felnőttképzési Akkreditáló Testület által kiadott, érvényes akkreditálási tanúsítvány másolatát,
- b) a felnőttképzésre jogosító intézmény vezetőjének nyilatkozatát arról, hogy a szakképző helyre szóló engedély időtartama alatt:
 - ba) az oktatást a kamara által meghatározott képzési program szerint kizárólag a Kkt. 87. §-a szerinti minősített oktatók végzik,
 - bb) vállalja azt, hogy az intézmény a Könyvvizsgálat és ellenőrzés, a Számvitel és elemzés tantárgyak oktatásához

3-3, más tantárgyak oktatásához legalább 2-2 minősített oktatóval folyamatosan rendelkezik,

- bc) csoportos képzés esetén vállalja azt, hogy a képzést legfeljebb 40 fős (a jog, továbbá a szervezet és vezetés tantárgyknál legfeljebb 60 fős) csoportokban végzik,
- bd) csoportos képzés esetén az intézmény az oktatáshoz saját vagy bérebevett oktatási termekkel rendelkezik, és az okleveles könyvvizsgálói képzési programnak megfelelő oktatáshoz szükséges technikai feltételeket – beleértve a számvitelszervezés tantárgy maximum 15 fős gyakorlati oktatására alkalmas számítógépes oktatótermet is – folyamatosan biztosítja,
- be) távoktatás esetén a távoktatást az oktatási bizottság által akkreditált program alapján végzi,
- bf) a kamara részére a nyilatkozatban vállalt feltételek teljesítése ellenőrzési lehetőségét biztosítja.

A pályázatot elnyert felnőttképzést folytató intézmény a „szakképző hely” címet 2013. december 31-ig használhatja, amennyiben azt a pályázatot kiíró – indokoltan – vissza nem vonja.

A pályázatok benyújtási határideje 2008. december 15.

A szakképző helyre kiírt pályázatokat a kamara oktatási bizottsága – az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület egyetértésével – 30 napon belül bírálja el. Az okleveles könyvvizsgálói képzési program szervezésére és folytatására szóló jogosultságot tartalmazó határozat a tevékenységre vonatkozó engedélyezési okiratnak minősül.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtítkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a szakképző helyek listáját a kamara honlapján és a kamara lapjában közlésezi.

A szakképző helyek nyilvántartását a főtítkári hivatal vezeti.

A pályázatokat a következő címre kérjük benyújtani: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtítkári Hivatala 1373 Budapest 5, Pf. 587.

A pályázattal kapcsolatban információ kérhető: az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2004. november

MKVK Oktatási Bizottsága

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK)

pályázatot hirdet

okleveles könyvvizsgálói képzésben adózás tantárgyból *vizsgáztatói feladatok ellátására*

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai értelmében okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgabizottság tagjaként vizsgáztatói tevékenységet pályázat útján megszerzett engedéllyel arra feljogosított természetes személy (a továbbiakban: vizsgáztató) végezhet.

Pályázni csak magánszemélyként, a kamaránál beszerezhető, illetve a honlapról (www.mkvk.hu) letölthető adatlapon lehet.

Az okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgáztatói jogosultság megszerzésének feltételei:

A Kkt. 142. § (2) bekezdése értelmében a vizsgabizottság vizsgáztató tagja olyan szakember lehet, aki a vizsga tárgyában megfelelő elméleti tudással és gyakorlati (oktatási és vizsgáztatási) tapasztalatokkal rendelkezik.

Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat I) fejezetének 73. pontja szerint: „A vizsgabizottság vizsgáztató tagjának csak minősített oktató kérhető fel.”

A pályázati adatlaphoz csatolni kell maximum 1 oldal terjedelmű szakmai önéletrajzot.

A vizsgáztatók kinevezése 5 évre szól.

A pályázatok benyújtási határideje: 2008. december 15.

A pályázatot a kamara oktatási bizottsága – az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület egyetértésével – 30 napon belül bírálja el.

Az elfogadott pályázóknak az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgáztatói névjegyzékébe történő felvételéhez a számviteli szabályozásért felelős miniszter egyetértése szükséges.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtitkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a vizsgáztatói névjegyzéket a kamara honlapján és a kamara lapjában közzéteszi.

A vizsgáztatók nyilvántartását a főtitkári hivatal vezeti.

A pályázatot a következő címre kérjük benyújtani: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala 1373 Budapest 5, Pf. 587.

A pályázattal kapcsolatban információ kérhető: az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2008. november

MKVK Oktatási Bizottsága

Sikeresszakmai nap Hajdú-Bihar megyében

■ A Magyar Könyvvizsgáló Kamara Hajdú Bihar megyei szervezete 2008. október 21-én nagy érdeklődés mellett, egész napos szakmai napot szervezett **Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének aktuális kérdései** címmel. A szakmai nap előadója **Lilliné Fecz Ildikó**, a Pénzügyminisztérium számviteli főosztályának, költségvetési-számviteli osztályvezetője volt.

Az egész napos szakmai rendezvény megszervezésének célja egyrészt az volt, hogy a költségvetési minősítéssel rendelkező tagjaink számára helyben biztosítsuk a szükséges kreditpont megszerzését, másrészt az ebben az évben elkezdődött szakmai kapcsolatunkat tovább erősítsük a megyében működő önkormányzatok szakembereivel. A szakmai napon több mint 160 fő jelent meg, ebből 61 fő az önkormányzatokat, 35 fő pedig a szomszéd megyében dolgozó könyvvizsgálókat képviselte. Bízunk benne, hogy a jövőben folyamatosan tudunk hasonló színvonalú és érdeklődésű szakmai napokat szervezni.

FÖLDESI EMMA

Hajdú-Bihar megyei elnök

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA LAPJA

Megjelenik: havonta

Felelős kiadó: **Bősze András** főtitkárr

• Felelős szerkesztő: **Nagy Ildikó**

A szerkesztőség címe:

1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

• Levelezési cím: **1373 Budapest, 5., Pf. 587**

• Telefon: **473-4500**

Fax: **473-4510** • E-mail: mkvk@mkvk.hu

• Internet: www.mkvk.hu

• Nyomás: **Prospektkop Bt.**

Telefon: **308-1064**