



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

**IFRS áttérés az egyedi beszámolók tekintetében.
A törvényi szabályozás állása és az áttérési
szabályok.**

Biróné Zeller Judit
2015. november 4.



Előzmények és jelenlegi helyzet Magyarországon az IFRS-ek alkalmazásában.

időpont	előterjesztés vagy szabályozás	eredmény vagy feladat
2005. január 1-től jelenleg is	1606/2002/EK rendelet	Konzolidált beszámoló készítési kötelezettség IFRS-ek szerint , annak a vállalkozásnak, amelynek értékpapírjait az EGT államaiban a tőzsdére bevezették. Minden más cégnek: lehetőség
IFRS-ek alkalmazása egyedi beszámolási célra		
2014. január- október	Széleskörű társadalmi egyeztetés a Kormány számára készítendő előterjesztéshez	Előterjesztés , majd 1639/2014. (XI.14.) Korm. határozat. Feladat: az átállás hatásainak vizsgálata.



Előzmények és jelenlegi helyzet Magyarországon az IFRS-ek alkalmazásában (folyt.).

időpont	előterjesztés vagy szabályozás	eredmény vagy feladat
2015. január 1 - május 31.	Munkacsoporti megbeszélések, előterjesztés a Kormány számára a hatásvizsg. eredményeiről.	1387/2015 (VI.12.) Korm. határozat
2015. június-szeptember	-	Törvénymódosítási javaslatok, képzések, fordítások előkészítése.
2015. szeptember végéig	Előterjesztés a Kormány számára a kapcsolódó jogszabályok módosításáról	Módosított számviteli és adó törvények, melyet a Kormány megtárgyalta és elfogadta.
2015. szeptember 24.	T/6638 számú törvényjavaslat	Parlament plenáris ülése, Gazdasági Bizottság, Vállalkozásfejlesztési Bizottság megtárgyalta.

IFRS-ek alkalmazása néhány országban

	Kötelező alkalmazás						Önkéntes alkalmazás					
	Tőzsdei		Pü.i Int.		KKV		Tőzsdei		Pü.i Int.		KKV	
	K	E	K	E	K	E	K	E	K	E	K	E
Albánia			1, 2, 3	1, 2, 3								
Bulgária			1, 2, 3	1, 2, 3								
Ciprus			1, 2, 3	1, 2, 3								
Cseh Köztársaság												
Egyesült Királyság												
Észtország			1, 2, 3									
Horvátország			1, 2, 3									
Kanada			1, 2, 3									
Lengyelország			1									
Lettország			1, 2, 3	1, 2, 3								
Litvánia			1, 2, 3	1, 2, 3								
Macedónia			1,2	1,2	KKV IFRS							
Málta			1, 2, 3	1, 2, 3								
Magyarország												
Montenegró			1, 2, 3	1, 2, 3								
Oroszország			1, 2									
Románia			1, 2	1, 2								
Szerbia			1,2,3		KKV IFRS							mikro
Szlovákia	PIE		1, 2									
Szlovénia			1, 2									
Ukrajna			1, 2									



Hazai felmérés a vállalkozók körében az IFRS-ek alkalmazásáról

Kérdés	Válasz
Készít-e az Ön cége a magyar számviteli beszámoló mellett egyedi IFRS beszámolót, vagy azzal azonos tartalmú jelentést, csomagot?	
Igen	49%
Nem	51%
Alkalmazná-e az Ön cége az IFRS-eket egyedi beszámolási célokra, ha emellett nem kellene magyar számviteli szabályok szerinti beszámolót készíteni?	
Igen	44%
Később, bizonyos feltételek teljesülése esetén	43%
Nem	13%

Hazai felmérés a vállalkozók körében az IFRS-ek alkalmazásáról

Kérdés	Válasz
Mennyire jelentősek a különbségek a magyar és az IFRS-ek szerint készített pénzügyi kimutatások között a magyar számvitel szerinti adózás előtti eredmény arányában?	
< 10 %	52%
11-25 %	28%
25-50%	10%
> 50%	10%
Milyen hátrányokat/problémákat lát Ön az IFRS-ek bevezetése kapcsán?	
Megfelelő számú, képzett IFRS szakember hiánya	36%
Az átálláshoz kapcsolódó magas egyszeri adminisztrációs költségek	27%
IFRS beszámolók összeállításának magasabb időigénye	20%
Egyéb	4%
Nem látom akadályát a bevezetésnek	12%



Szakmai munkacsoportok

5 munkacsoport:

- a) Pénz- és tőkepiaci
- b) Fordítási és képzési
- c) Adózási
- d) Számviteli
- e) Statisztikai

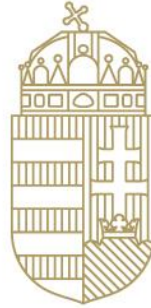
Szakértők:

- NGM egyes témákban illetékes főosztályai
- Miniszterelnökség
- Igazságügyi Minisztérium
- Magyar Nemzeti Bank
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal
- Központi Statisztikai Hivatal
- Magyar Könyvvizsgálói Kamara
- BIG 4 tanácsadó cégek
- Magyar Bankszövetség
- Magyar Biztosítók Szövetsége



A munkacsoportok által követett általános alapelvek.

1. Nem írhatjuk elő kettős számviteli rendszer működtetését
de: adófizetési kötelezettség megállapításának egy része számviteli adatokon alapul.
2. Adóbevételek nem csökkenhetnek, tehát garanciális szabályok kellene.
3. Minél kevesebb jogszabály módosítására legyen szükség.
4. Adatszolgáltatásokban csak olyan adatok, információk kérhetők, amelyek a számviteli nyilvántartásokban egyébként rendelkezésre állnak.



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Számviteli törvény



Számviteli törvény –hatókör és időütemezés

	Gazdálkodó típusa	2016	2017	2018
1	Hitelintézetek és azzal egyenértékű prudenciális szab. –nak megfelelő pü. váll.		Kötelező, de kivételek	Kötelező, kivétel nélkül
2	Szolvencia II. alá tartozó biztosítók		Választható	Választható
3	MNB által felügyelt más intézmények		Választható, de kivételek	
4	Tőzsdei kibocsátók	Választható	Kötelező	Kötelező
5	Anyavállalati döntés alapján, ha nem 1-4. szerinti gazdálkodó	Választható	Választható	Választható
6	Előzőekben külön nem nevesített, könyvvizsgálati értékhatár feletti cégek		Választható	Választható



Számviteli törvény - A kivételek

Állandó	Átmeneti
<ol style="list-style-type: none">1. Pénztárak2. Állami és önkormányzati vagyont kezelő cégek3. A sztv. alapján egyéb szervezetnek minősülő gazdálkodók4. Könyvvizsgálatra nem kötelezett cégek	<ol style="list-style-type: none">1. A szövetkezeti hitelintézetek integrációban résztvevő szövetkezeti hitelintézetek és egyéb hitelintézetek2. Egyes kisebb méretű hitelintézetek (mfö ≤ 5 mdFt)3. Takarékbank Zrt.4. Eximbank



Definíciók az IFRS-ek szerint beszámolót készítők esetében

Kisebb méretű hitelintézetek

Éves beszámoló

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Adózás előtti eredmény

IFRS-ek szerinti saját tőke

Saját tőke megfeleltetési tábla

Kötelezettség

Közbenső mérleg

Stb.



Saját tőke az IFRS-ek szerint

Saját tőke = Eszközök – Kötelezettségek.

Nincsenek konkrét szabályok a kezdeti megjelenítésre és értékelésre vonatkozóan.

Tartalékból kiemelten csak 2 tétel nevesített:

- a) Értékelési tartalék
- b) Eltérő pénznemben könyvvezetést végző leányvállalatok átértékelési tartaléka.

Első áttérésnél a számviteli törvény szerinti saját tőke értékből le kell vezetni az IFRS-ek szerinti saját tőkét (számszerű és szöveges magyarázatok)



Számviteli törvény - Saját tőke megfeleltetési tábla

Tőkeelem	IFRS szerinti saját tőke	Átcsoportosítások					Saját tőke
Jegyzett tőke	100			-10			90
Tartalékok	900	- 200			-400	-300	0
Tőketartalék		200					200
Lekötött tart. pótbefizetés			100 -20				80
Eredmény-tartalék					400		400
Adózott eredmény						300	300
Összesen	1000	0	80	-10	0	0	1070



Számviteli törvény– változatlan szabályok az IFRS-ek szerint beszámolót készítőkre

Közbenső mérleg

Minden esetben el kell készíteni, amikor a helyi szabályozás szerint előírás:

- a) Osztalékelőleg fizetés
- b) Tőkeleszállítás kifizetéssel.

Saját tőke megfeleltetési tábla!

Bizonylatolás, leltározás, letétbehelyezés és
közzététel, könyvvezetés, könyvvizsgálat.



Számviteli törvény: áttérés vagy visszatérés

Önkéntesen: 5 lezárt év után.

Kötelezően:

- a) már nem állnak fenn a választhatóság vagy kötelezés feltételei,
- b) végelszámolás vagy felszámolás esetén.

Nyitómérleg készítés az magyar szabályozás számára nem értelmezhető tételek megszüntetésével.

Elszámolás: saját tőke terhére/javára

Eredménykimutatást nem kell átrendezni, de a kiegészítő mellékletben bemutatás!



Számviteli törvény-átalakulások

Az átalakulások szabályozása eltér.

Alapelvek:

Nem adhat alapot az önkéntes visszatérésre.

Vagyonmérleg (tervezet) és vagyonleltár(tervezet) készítési kötelezettség fennáll.

Eltérő számviteli rendszerek: jogelőd számviteli rendszerét kell folytatni.



Számviteli törvény-átalakulások (folyt.)

Átértékelés : az IFRS-ek szerint kell eljárni : akkor is átértékelhet a valós értékelés miatt, ha a magyar szabályok azt nem engednék meg.

Negatív tőkeelemek kezelése:

- a) Saját tőke megfeleltetési tábla,
- b) Lekötött tartalék képzési kötelezettség
- c) Negatív tőkeelemek maradhatnak: OCI, valós értékelés értékelési tartaléka.



Számviteli törvény: Az IFRS-ekre áttérők bejelentési kötelezettsége.

- Minden áttérőnek be kell jelentenie áttérési szándékát: NAV és KSH számára
- MNB által felügyelt áttérő intézménynek be kell jelentenie : MNB számára is.
- 90 nappal korábban, illetve 2016-ban áttérők az áttérést követő 15 napon belül.
- Könyvvizsgálói jelentés az áttérésről.



Számviteli törvény: felszámolás, végelszámolás.

Kötelező áttérés a helyi szabályozásra.

Cél:

- a) hitelezők védelme
- b) követelések és kötelezettségek teljes és pontos bemutatása.

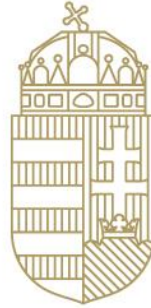


Számviteli törvény- Pénzügyi szektorra vonatkozó

rendelkezés

IFRS-ek szerint beszámolót készítő

- pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás havi, biztosító negyedéves zárást készít, MNB adatszolg. céljából.
- hitelintézet és azzal egyenértékű prudenciális szabályozás alá tartozó pü. váll. köteles hóvégi MNB érfolyamot használni.
- Felhatalmazás az MNB számára prudenciális (nem értékelési!) szabályok kibocsátására.



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Adójogszabályok



Adózási munkacsoport - alapelvek

- Biztosítani kell az adóbevételek jelenlegi szintjét.
- Nem lehet párhuzamos nyilvántartásokat vagy könyvvezetést előírni.
- Garanciális szabályokra lesz szükség.
- A váratlan, egyszeri hatásokat több évre kell elosztani.
- Rendszeres adatszolgáltatás az áttérés 1-2 évében.
- Számviteli törvény fogalmait használni kell
- Valós kép érdekében az IFRS-ektől való eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség csökkenését.



Adójogszabályok – érintett adónemek

- **Ami nem változik:**
 - a) ÁFA törvény
 - b) Jövedéki adó törvény

- **Ami változik:**
 - a) Társasági adó törvény
 - b) HIPA törvény
 - c) Energiaellátók jövedelemadója
 - d) reklámadó



Adójogszabályok – az eltérések

EGYSZERI	FOLYAMATOS
<p>Külön adóalap módosító tétel előírása.</p> <p>Áttérési nyereség adózása: 3 év alatt.</p> <p>Áttérési veszteség adózása: hosszabb idő alatt</p>	<p>a) adózás előtti eredményben</p> <p>b) társasági adóban</p> <p>c) besorolásokból adódóan.</p> <p>Ritka vagy nem jelentős, illetve 5 éven belül visszaforduló tételek nem lesznek korrigálva.</p>



Adójogszabályok– társasági adó

Az IFRS-eket alkalmazók és nem alkalmazók között adózás szempontjából **ne legyen különbség.**

Külön fejezet a tao-ban az adóalap korrekciókra.

Áttérés évére és visszatérés évére vonatkozó szab.	A Sztv. és az IFRS-ek szerint megállapított adóalapok különbségei		Fogalmi korrekciók
Áttérési különbözetek adózási szabályai	Adózás előtti eredményt módosító	Adóalapot módosító	Árbevétel Osztalék Behajthatatlan követelés Összes bevétel



Adózási munkacsoport – társasági adó, energiaellátók adója

Adóelőleg minimum	Minimumadó	Adóelőleg
Az adóelőleg nem lehet kevesebb, mint az áttérés adóévét megelőző adóévben fizetendő adó.	Az adó nem lehet kevesebb, mint az áttérést megelőző év adója, kivéve ha bizonyítani tudja, hogy egyébként a magyar számviteli szabályok szerint is kevesebbet kellett volna fizetnie. Erről külön kérelmet kell benyújtani.	Módosítása nem kérhető, az áttérés évében és az azt követő 6 hónapban.



Társasági adó, energiaellátók jöv.adója – garanciális szabályok

Rendszeres adatszolgáltatás

a) negyedévente 2 évig.

Várható AEE, adólap és fizetendő adó.

b) Áttérés évét megelőző évben

Áttérési különbözetről

Saját tőkéről (Sztv. és IFRS szerint)



Adójogszabályok – HIPA

Az IFRS-ek szerinti nettó árbevétel tartalma jelentősen eltér a magyar szabályozás szerinti nettó árbevételtől.

Például:

- a) nem szokásos tevékenység árbevétele külön,
- b) beruházási szerződések árbevétele másként,
- c) Ügynöki tevékenység elszámolása nettó módon,
- d) Üzletág átruházás bevétele
- e) engedmények elszámolása.

Vannak olyan tételek, amelyek eltérő elszámolásuk ellenére sem igényelnek szabályozást pl. szolgáltatások árbevétele elszámolásának ütemezése

Speciális rendelkezések speciális adózókra.



Adójogszabályok – HIPA (folyt.)

Speciális rendelkezések speciális adózókra.

Adóelőleg minimum.

Minimum adó.



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Áttérési szabályok

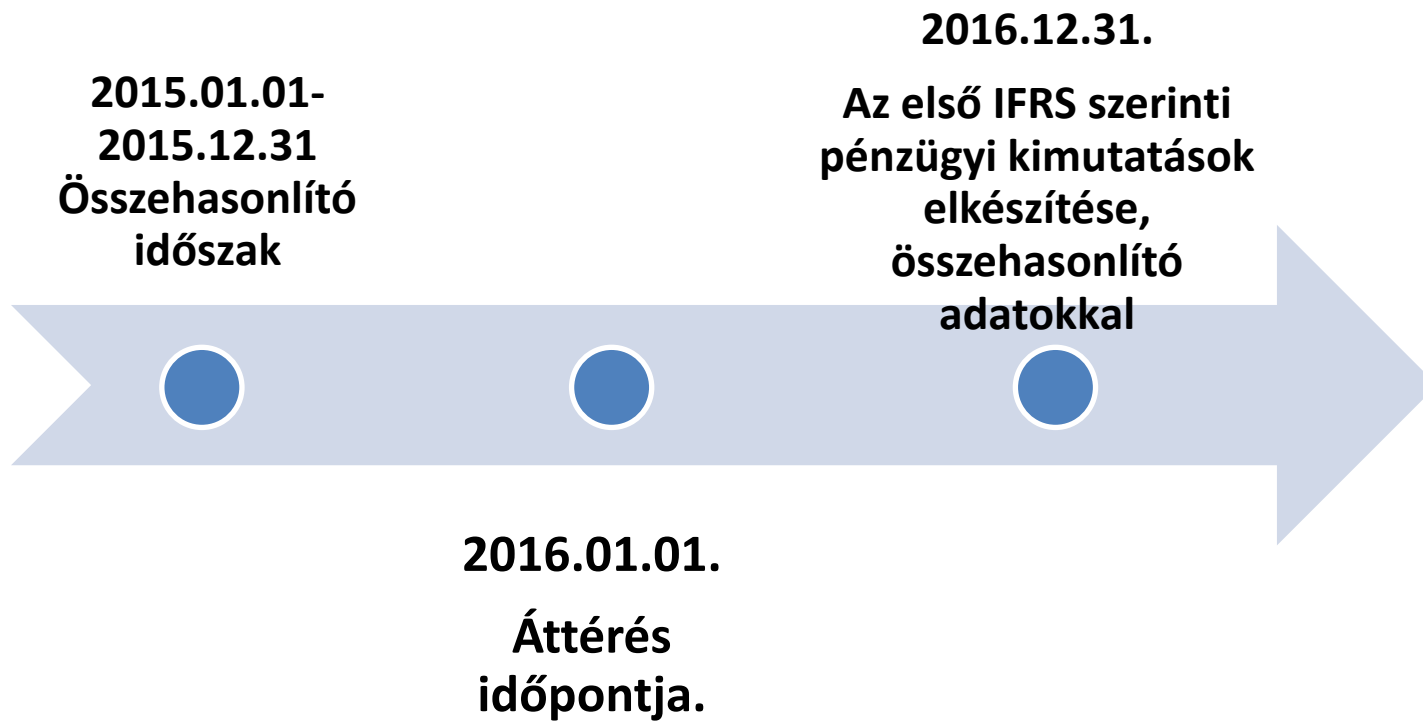
Áttérés szabályai

- IFRS 1 szabályai szerint.
- Összehasonlító adatok fontossága.
- Ki minősül első áttérőnek?
- Általános szabály:
úgy készítse el az összehasonlító adatokat, mintha a fordulónapon a hatályos standardokat alkalmazta volna. (2016. évben áttérőknél a 2016.12.31-én hatályos standardok)
- IFRS-ek szerinti **számviteli politika elkészítése.**



2016. évben áttérők

Összehasonlító adatok fontossága.





Áttérés szabályai - nyitómérleg

Kive- zetés

- **Kivezetni minden olyan eszközt és kötelezettséget, amelyet az IFRS-ek nem ismernek el.**
- Pl. alapítás- átszervezés, K+F ha nem felel meg a kritériumoknak stb.

Felvétel

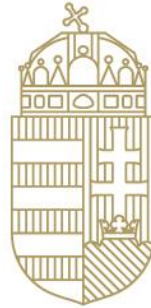
- **Felvenni minden olyan eszközt és kötelezettséget, amelyek megjelenítést az IFRS-ek előírják.**
- Pl. halasztott adó, eldöntött , de még be nem jegyzett tőke.

Besoro- lások

- **Besorolni az IFRS-ek szerinti szabályok szerint.**
- Pl. pótbefizetés kötelezettségként mutatandó ki.

Értékelés

- **Mintha az eszközök és kötelezettségek kezdeti és későbbi értékelésére mindig is a hatályos standardokat alkalmazták volna.**



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

A bevezetése előnyei és nehézségei.



Az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő alkalmazásának várható előnyei és nehézségei.

ELŐNY	NEHÉZSÉG
<p data-bbox="104 496 788 604">Mentesülés a párhuzamos beszámolási kötelezettség alól.</p> <p data-bbox="104 686 875 793">Adatok összehasonlíthatósága más országok társaságaival.</p> <p data-bbox="104 876 803 983">Transzparensőbb kimutatások a működésről;</p> <p data-bbox="104 1066 935 1302">Szélesedik a számviteli szakemberek ismerete, ez lehetőség arra, hogy a hazai szakemberek bekapcsolódjanak a nemzetközi vérkeringésbe.</p>	<p data-bbox="985 496 1787 668">Az átállás jelentős egyszeri költségei (alkalmazók és hatóságok is). Széleskörű oktatás szükséges.</p> <p data-bbox="985 751 1605 858">IT rendszerek és folyamatok fejlesztése szükséges,</p> <p data-bbox="985 941 1798 1240">A szabályozás gondozása nemzetközi szinten történik, így nincs lehetőség „egyedi” megoldások alkalmazására, illetve az egyes előírások hazai hatóság általi értelmezésére.</p>



Az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő alkalmazásának várható előnyei és nehézségei.

LEHETŐSÉG	VESZÉLY
<p>Könnyebb külföldi tőkebevonás lehetősége,</p> <p>Átfogó szabályozás olyan területekre vonatkozóan, amelyekkel a jelenlegi szabályozás részletesen nem foglalkozik;</p> <p>A szabályozás gondozásával kapcsolatos feladatokat egy nemzetközi szervezet végzi, beleértve az EU általi befogadást. Ezzel csökkenhet az államháztartás adminisztrációs terhe;</p>	<p>Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítéshez szükséges szakértelem jelenleg még nem áll rendelkezésre széles körben;</p> <p>A szűk körű magyar nyelvű szakirodalom áll rendelkezésre;</p> <p>Ellenállás a szakma részéről minden változással szemben;</p> <p>Az államháztartási bevételek nagysága és szerkezete változhat.</p>



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Nemzetgazdasági Minisztérium
1051. Budapest, József nádor tér 2-4.

Köszönöm!