

# A 2014-es év zárásának adózási és számviteli feladatai

Előadó:

**Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna**

*a kisvállalati adózás szakértője*

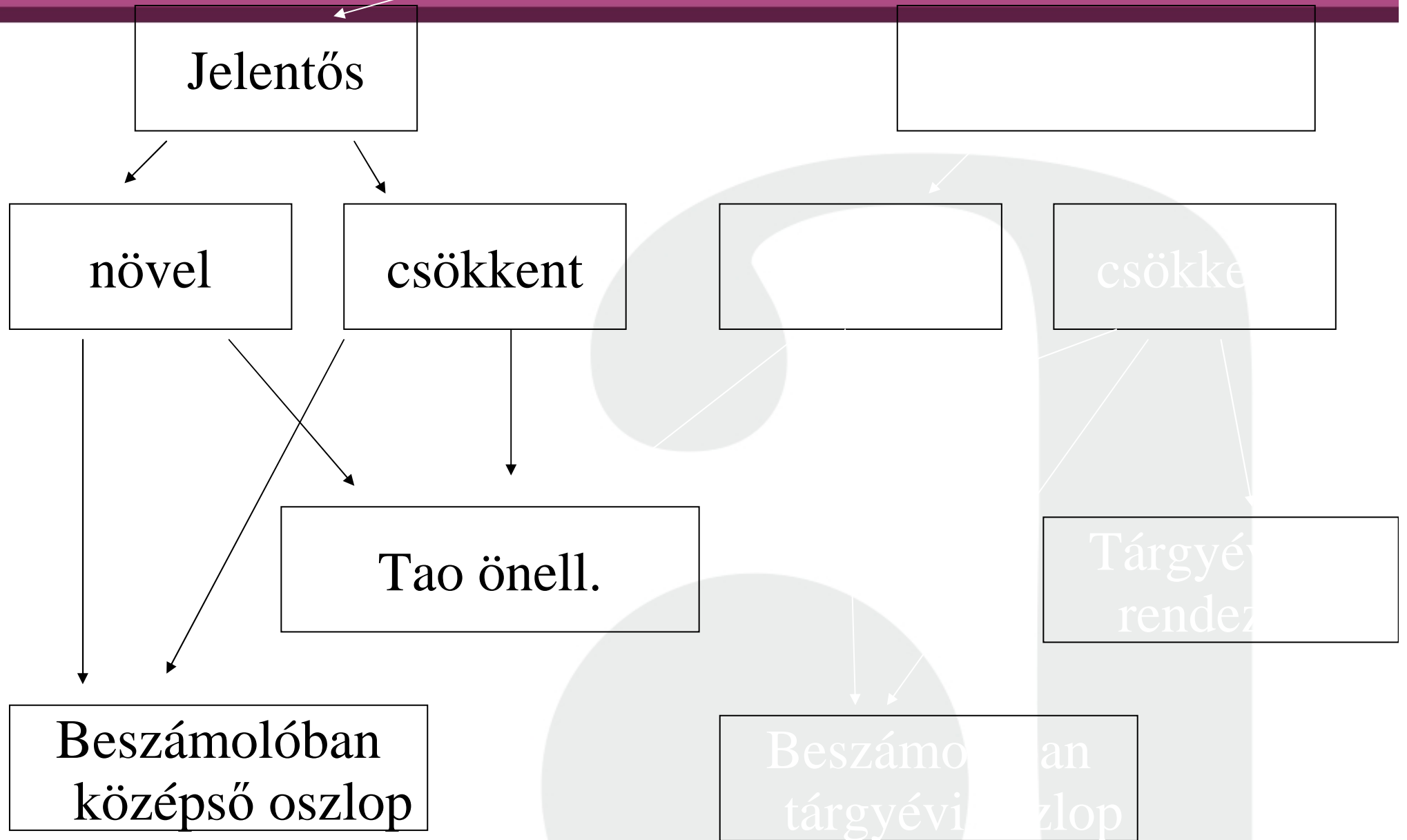
# A jövedelem-minimum alkalmazásának szabályai

- 2014-re még a korábbi szabály szerint
  - Mentésül a nyereségminimum alól a jogelőd nélkül alakult vállalkozás
  - Magánszemély taggal szembeni kötelezettség növekménye növeli az adó alapját
  - Elábé-val lehet csökkenteni az adó alapját
  - Anyagköltséggel nem lehet csökkenteni
  - Fontos, hogy a teljes 9-es számlaosztályból induljunk!
- 2015-re már nem csökkentő tétel az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatás

# Változások 2014-től: nem jelentős összegű hiba

- A számviteli törvény szerint definiált nem jelentős hibával azonos
- Mikrogazdálkodói beszámolónál minden hiba nem jelentős
- Változás csak az adóalap-csökkentési lehetőségnél van

# HIBA



# HIBA

Nem jelentős

növel

csökke

Tao önell.

Tárgyévi  
rende

Beszámolóban  
tárgyévi oszlop

# HIBA

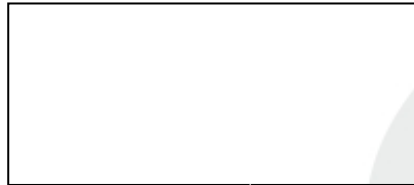
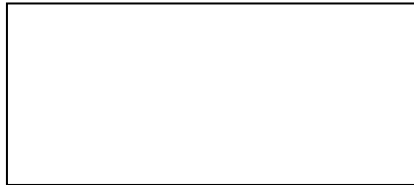
Nem jelentős

csökkent

Tao önell.

Tárgyévben  
rendezendő

Beszámolóban  
tárgyévi oszlop



# Ellenőrzés, önellenőrzés

Beszámolóval lezárt üzleti évre vonatkozik

- „Hiba” oka lehet
  - ....
  - ÚJ: szerződésmódosítás miatti módosítás
  - Számviteli bizonylatok módosításával dokumentált

**Számv. tv.  
3. § (3)**

# A vállalkozás érdekében el nem ismert költségek köre

- a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózó részére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás
- a 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel
- a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke
- az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva;
- az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel
- A bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás
- kiegészítő sportfejlesztési támogatás



# A vállalkozás érdekében el nem ismert költségek köre

- az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, ..... elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozat útján igazol;
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szabályai szerint a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés.
- a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez nem kapcsolódik.
- a reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség, ha az adóalany nem rendelkezik a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó kötelezettségét teljesíti vagy reklámadó-kötelezettség teljesítésre nem kötelezett

# Adott támogatások elszámolása

## Ráfordítás (egyéb, rendkívüli)

Adóalapot kell  
vele emelni

Nem kell vele  
adóalapot  
emelni

Nincs további  
csökkentési  
lehetőség

További adóalap-  
csökkentésre  
van lehetőség

# De minimis támogatások

- 3 egymást követő adóévet kell vizsgálni, maximum 200 ezer €-s összegkorlát
- Adórendszeren belüli támogatások
  - 1229, 1329, 1429
- Közvetlen támogatások
  - 2013-ban beadott bevallástól a 2015-ben beadott bevallás benyújtásáig odaítélt támogatások
- 1429-esbe feltüntetendő:
  - 1429-es adórendszerbeli kedvezmény
  - 1329-es bevallás benyújtásától a 1429-es bevallás benyújtásáig odaítélt támogatások

# Árfolyamok, időpontok

	<b>Átváltási árfolyam (az adott napon érvényes MNB árfolyam)</b>	<b>Bevallásban az igénybevétel napja</b>
<b>Adórendszerben érvényesített támogatás</b>	adóév utolsó napja	az adóbevallás benyújtásának a napja
<b>Adórendszeren kívülről érkező támogatás</b>	megítélését megelőző hónap utolsó napja	a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat kelte (támogatás megítélésének napja)

# De minimis támogatások

- Referencia alapkamatláb: az Európai Bizottság által az egyéves bankközi kínálati kamatláb alapján meghatározott mérték, amely az egyéni referencia kamatláb, a diszkont kamatláb és a visszafizettetési kamatláb számításának alapja.
- 2014-ben 3-féle mérték is hatályban volt!!!!
- Támogatás odaítélésének napja = ide kell diszkontálni.

# Példa

- Munkaügyi Központtól érkezik támogatás
- Támogatásról döntés: 2014. szeptember 6.
- Folyósítás október 10-től 6 hónapon át havi 90.000 forint
  - 2014. évre esik: 270.000 forint
  - 2015. évre esik: 270.000 forint
- MNB árfolyam 2014. augusztus 31.: 300 forint/€
- Referencia alapkamatláb: 2,92 %

# Megoldás

- A 2015-ös kifizetés diszkontált összege (jelenértéke):

$$270.000 / 1,0292 = 262\ 340$$

- Összes támogatás forintban:

$$262\ 340 + 270\ 000 = 532\ 340$$

- Összes támogatás euróban:

$$532\ 340 / 300 = 1.774\ \text{€}$$

- A bevallásban szerepeltetendő dátum:

2014.09.06.

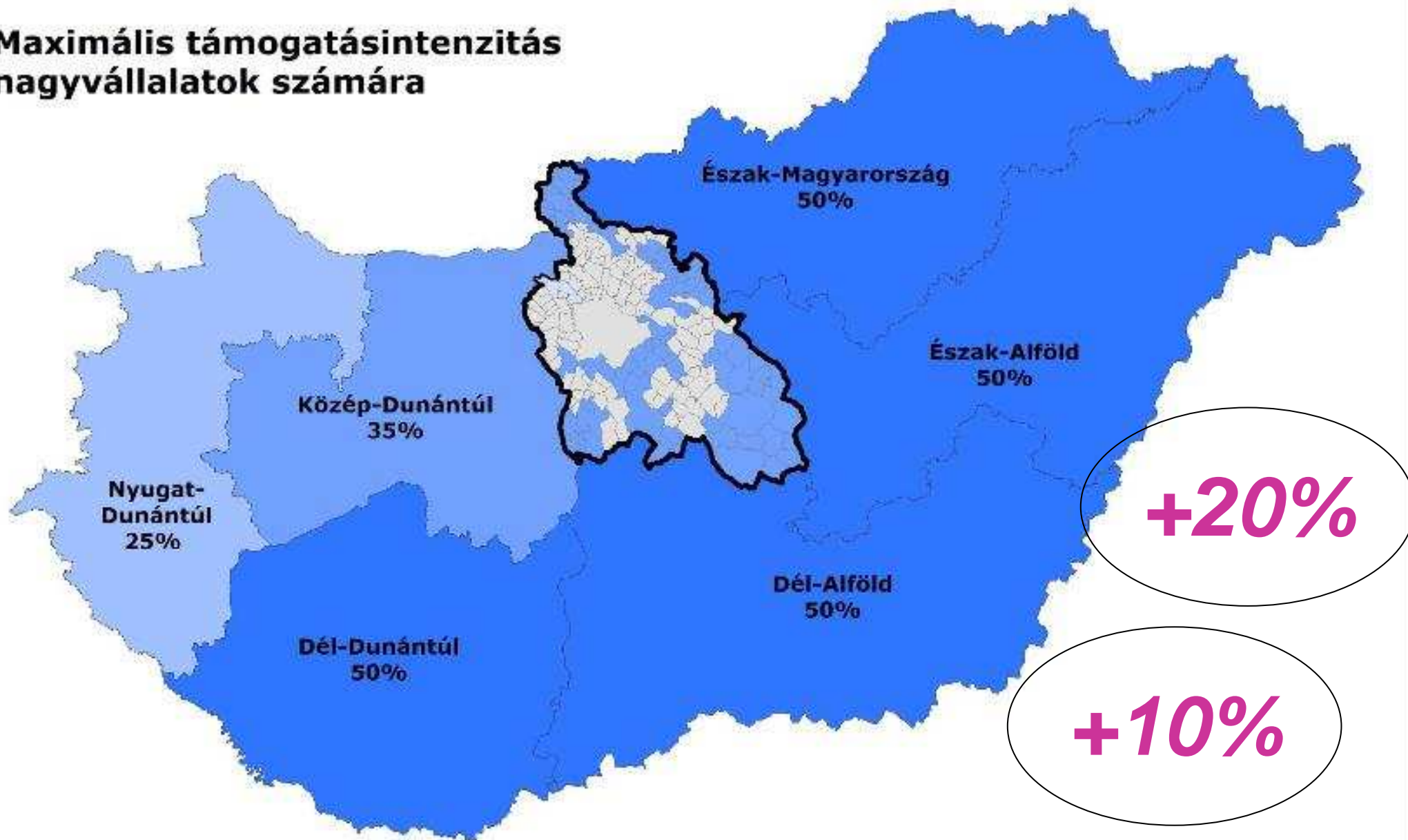
# Támogatási intenzitás

ha egy vállalkozás de minimis támogatást kíván igénybe venni egy olyan beruházáshoz, amelyhez egyébként más állami támogatásban is részesült, ekkor **az állami és a de minimis támogatás összege** nem haladhatja meg **az adott régióra meghatározott intenzitást.**



# Támogatási intenzitás

Maximális támogatásintenzitás  
nagyvállalatok számára



# Példa

- Egy kisvállalkozás 2014. évben egy 15 millió Ft értékű gép beruházást valósít meg, és ehhez kapott 10 millió Ft állami támogatást,
- A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma **1,5 millió Ft.**
- Az adott régióban a beruházás támogatási intenzitása 50 százalék, amely kisvállalkozóként 20 százalékponttal növelhető

# Megoldás

➤ 2014. december 31-i árfolyam, amit az átszámításhoz alkalmazni kell

➤ Adóalap-kedvezményre: 314,89 Ft/€

➤ Az eszközre igénybe vehető lehetséges támogatás:

$$15\ 000 \times (50+20) = 10\ 500 \text{ eFt}$$

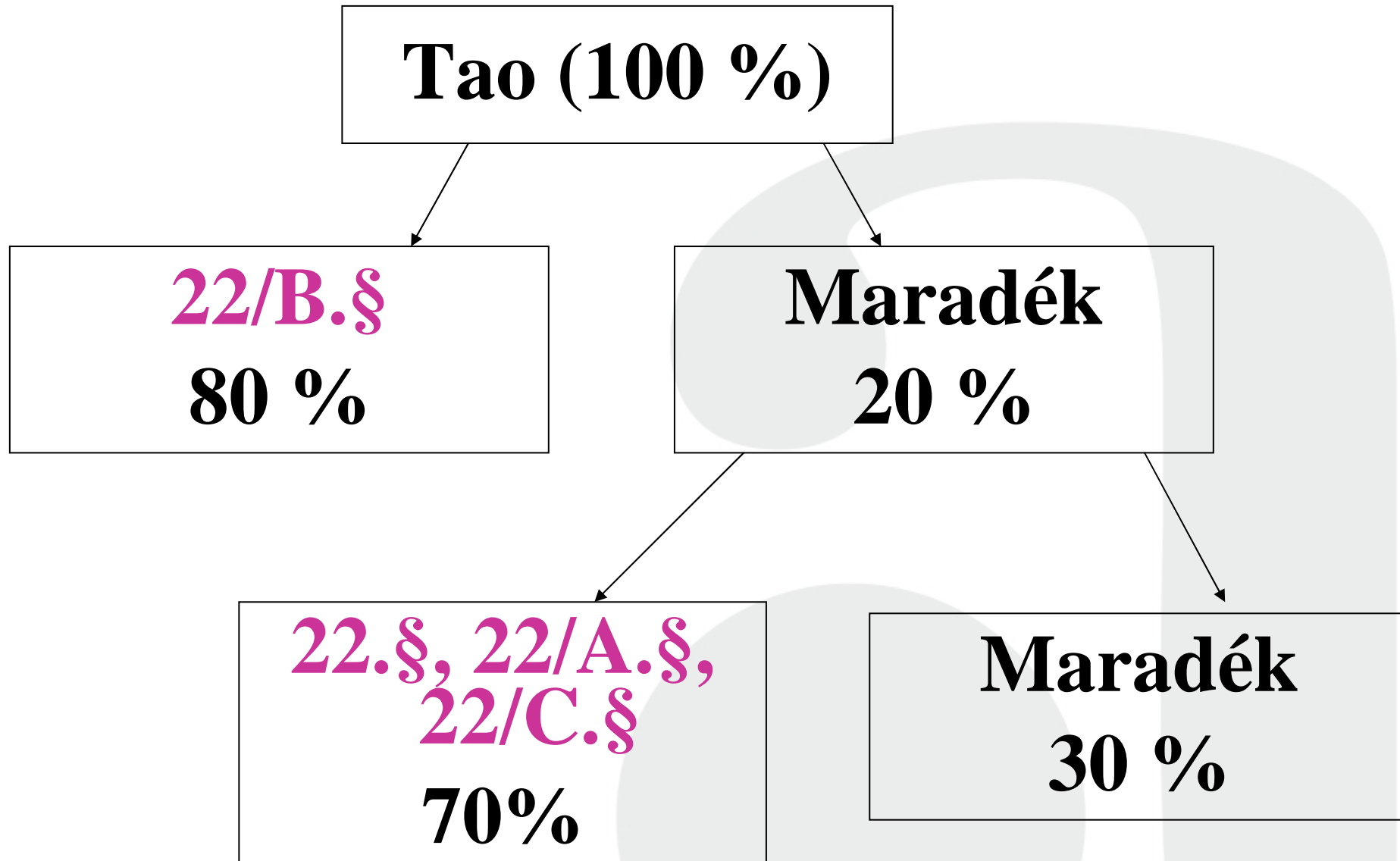
➤ Igénybevett támogatás:

➤ Közvetlen támogatás: 10 000 eFt

➤ Adóalap-kedvezmény: 1 500 eFt

***11 500 eFt***

# Adókedvezmények



# Az adókedvezményeket érintő változások

- **az adóelőleg 50%-a ajánlható fel**
- **Feltöltéskor és bevalláskor 80%-ig kiegészíthető**
- **Nav felé kell nyilatkozni**
- **Nav felé kell utalni**

Feltétel: 100 ezer forintot meg nem haladó köztartozás

# Hova lett a cég előnye?

**Tao tv.  
24/B. §**

## Jóváírás

- A bevallás esedékességét követő 2. hónap első napján jóváírják a folyószámlán
- Ha adóból támogatunk: 2,5%
- Ha adóelőlegből támogatunk: 7,5%

# Devizás tételek kötelező év végi átértékelése

## ➤ Amit nem értékelünk át

➤ Tárgyi eszközök

➤ Készletek

➤ Saját tőke

## ➤ Ami át kell értékelni

➤ Követelések, kötelezettségek

➤ Értékpapírok (!!!)

➤ Pénzeszközök

➤ Időbeli elhatárolások

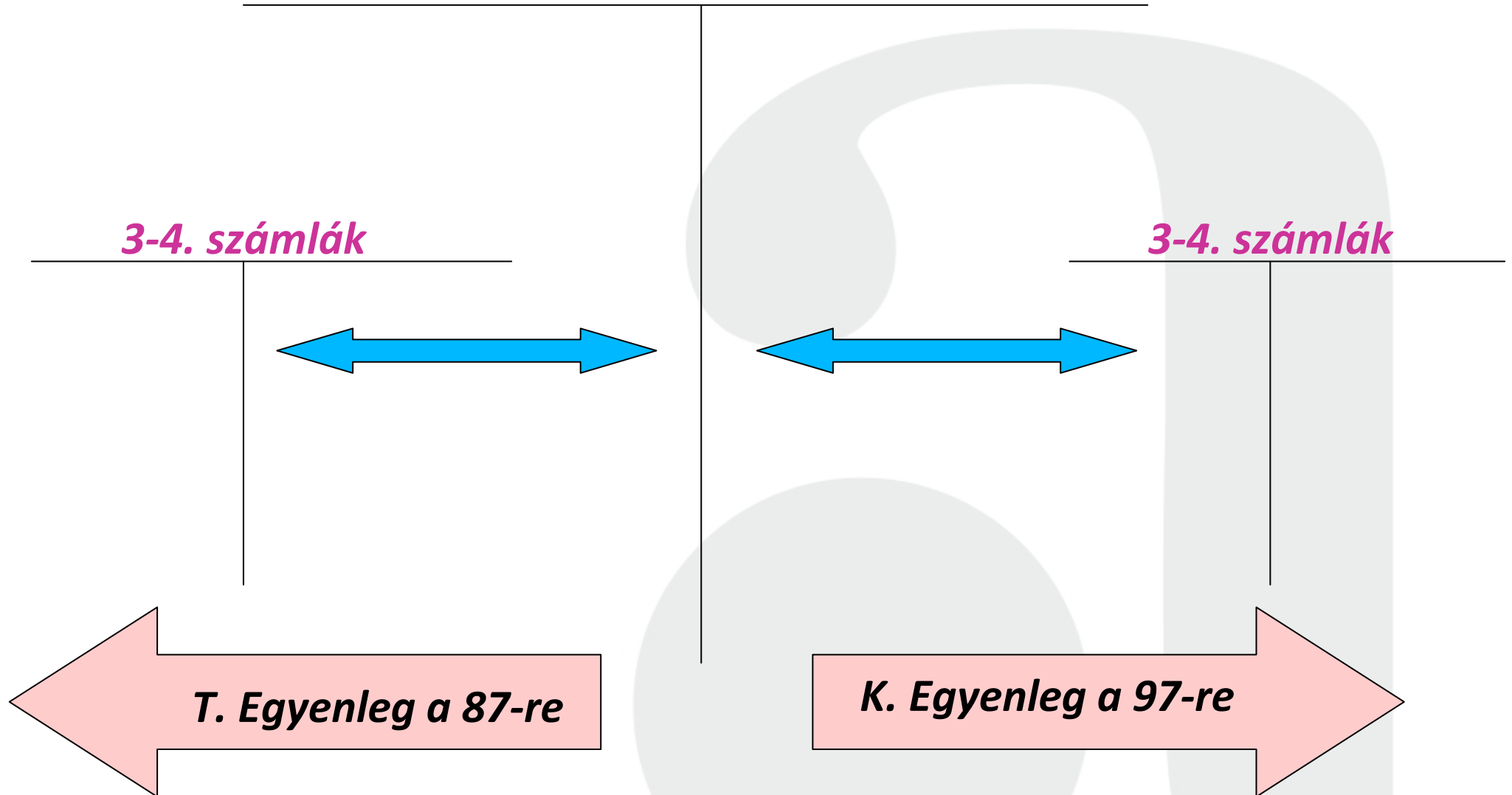
??

??

***Beruházásokra  
adott előlegek***

# Átértékelés könyvelése

## 36. Év végi átértékelés elszámolási számla





# A követelések értékelésének szabályai

- Értékvesztés
- Behajthatatlan követelés
- Bíróság előtt nem érvényesíthető
- Elévült követelés
- Elengedett követelés
- Követelés átruházása

# Behajthatatlan követelés

TAO törvény szerint elismert:

Bekerülési érték 20%-a az éven túli követeléseknél

SZT szerinti: ráfordítás, kivéve

Elévült

Bíróság előtt nem érvényesíthető

# Elengedett követelés

Főszabály szerint továbbra is adóalapot kell emelni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követeléssel, kivéve:

- ha a követelés elengedése **magánszemély javára történik**, vagy
- ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel **kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll**,

# Ptk-val összefüggő késedelmes fizetés számviteli következményei

- Lehetséges következmények
  - Késedelmi kamat
  - Behajtási költségátalány
- A ... Kft-vel szemben 2014.12.31-én fennálló követelésünk nem tartalmaz behajtási költségátalányból és késedelmi kamatból származó összeget.
- Jogosulti oldalon
  - Csak akkor bevétel, ha pénzügyileg teljesül
- Kötelezetti oldalon
  - Ráfordítás a fizetendő, járó, esedékes.... (számviltselileg kötelezettség)

# Devizahitel kiváltása Ft-hittel

- Ha 2014. december 31-ig megszűnik a devizahitel
- A keletkezett árfolyamvesztéséget három egyenlő részletben is meg lehet szüntetni.

**CÉGES DÖNTÉSEN ALAPUL!!!**

- Az árfolyamvesztéséget három év alatt számoljuk el az eredmény terhére
- A céltartalékra nincs speciális szabály, azt teljes egészében meg kell szüntetni.

**431. Devizában felvett hitel**

	1/	6 250 000		
	E.	6 250 000		
2/	1 235 000	4/	40 000	
3/	15 000			
		E.	5 040 000	
8/	1 265 000	9/	5 000	
		10/	45 000	
		E.	3 825 000	
15/	1 270 000			
16/	5 000			
17/	20 000			
		E.	2 530 000	
22/	1 280 000	23/	15 000	
24/	10 000			
		E.	1 255 000	
29/	1 260 000	30/	5 000	
		E.	-	

**393. Halasztott ráfordítások**

5/	40 000		
E.	40 000		
11/	45 000	12/	10 000
E.	75 000	18/	20 000
		19/	25 000
E.	30 000	25/	10 000
		26/	15 000
E.	5 000	31/	5 000
E.	-		

**421. Céltartalék**

		6/	8 000
		E.	8 000
		13/	22 000
20/	12 000	E.	30 000
27/	14 000	E.	18 000
32/	4 000	E.	4 000
		E.	-

# Tárgyi eszközök értékelésének szabályai

- Terv szerinti értékcsökkenés
- Terven felüli értékcsökkenés
- Selejtezés
- Hiány
- többlet
- értékhelyesbítés

# Elengedett vagy átvállalt kötelezettségek számviteli kérdései

- Tao-törvény 7.§ (8) bekezdést már korábban hatályon kívül helyezték, tehát az elengedett kötelezettség bevétel, és egyben **adóalap**.
- Passzív időbeli elhatárolás: elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében)



# Vevőnek adott utólagos engedmények

## ➤ Számlázott engedmény

- Bevételet csökkent (nyereségminimum, helyi iparűzési adó...)
- Áfá-t is módosít

## ➤ Szerződésen alapuló, nem számlázott

- Egyéb ráfordítás
- Áfá-t nem módosít

# Támogatások csoportosítása

## ➤ Kapott támogatások

### ➤ Véglegesen kapott támogatások

#### ➤ Pénzeszközben

Fejlesztés, költségek, ráfordítások ellentételezésére

#### ➤ Nem pénzeszközben

### ➤ Visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatások

## ➤ Adott támogatások

### ➤ Véglegesen adott támogatások

#### ➤ Pénzeszközben

#### ➤ Nem pénzeszközben

### ➤ Visszafizetési kötelezettséggel adott támogatások

# Fejlesztési célt szolgáló kapott támogatások

Tőketartalékba  
helyezett

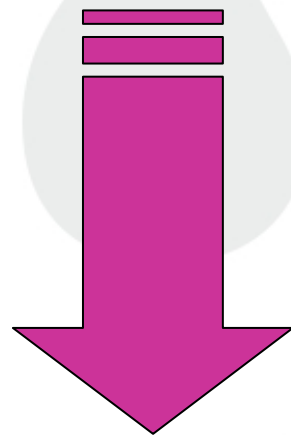
**Lekötött  
tartalék**

**Passzív  
időbeli  
elhatárolás**

eredmény javára  
elszámolt

# Az osztalék jóváhagyása és pénzügyi rendezése

Ha a kifizetése nem pénzeszközzel történik



értékesítés

**Szt.**  
**39.§ (2a)**

# Könyvvizsgálati kötelezettségben bekövetkezett változások

- Árbevétel alapján: 300 millió forint
- ÚJ: régi és nagy tartozás miatti kötelező könyvvizsgálat
  - 10 millió forint
  - 60 nap

**Szt.  
155.§ (5a)**

# Könyvvizsgálói jelentés

- Ha a könyvvizsgálói jelentést visszavonják, akkor új jelentést kell kiadni
- 90 napon belül
- A vállalkozó költségére



**Számv. tv.  
155/C. §**



*További szép napot!*

