

# A pénz és tőkepiaci törvények és a vonatkozó számviteli szabályozó kormányrendeletek 2024. január 1-től hatályos változásai

Kómúves Kinga  
Vezető kormányfőtanácsos  
2023. december 07.

# **AGENDA**

**A számviteli törvény kisebb változásai**

**Halasztott adó**

**CSRD irányelv**



# **A SZÁMVITELI TÖRVÉNY KISEBB VÁLTOZÁSAI**

# A SZÁMVITELI TÖRVÉNY KISEBB VÁLTOZÁSAI

**Szt. 155. § (7b):** Könyvvizsgálat végrehajtásáért személyében felelős könyvvizsgáló kijelölése

**Szt. 73. § (2) f) pont:** Visszaváltási díj összegének elszámolása

**Szt. 177. § (92) és (93):**

(92): A 2024. évben induló üzleti évről készített beszámolóra vonatkozóan **kötelezően** alkalmazandó rendelkezések

(93): A 2024. évben induló üzleti évről készített beszámolóra vonatkozóan **opcionálisan** alkalmazandó rendelkezések

**Szt. 78. § (5):** Az ELÁBÉ elszámolását érintő változások

**Szt. 81. § (2) r) pont:** Az egyéb ráfordítások kiegészítései

**Szt. egyéb kiegészítések**



# A SZÁMVITELI TÖRVÉNY KISEBB VÁLTOZÁSAI

Hivatkozás	Régi szövegrész	Új szövegrész
3. § (7) 1. pont	„csomagolás”	„csomagolás, a kiterjesztett gyártói felelősség”
26. § (3)	„bérleti jog”	„bérleti jog, az építményi jog”
29. § (8)	„követeléseket is”	követeléseket, a vállalkozó (forgalmazó) által a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díjból származó követeléseket is
37. § (1) g) és h)	„gazdasági társaság”	„vállalkozó”
45. § (5)	„használati”	„használati, építményi”
47. § (2)	„termékdíj”	„termékdíj, visszaváltási díj”
48. § (4)	„bérleti jog” „bérleti jogként”	„bérleti jog, építményi jog, „bérleti jogként, építményi jogként”
72. § (4)	„használati”	„használati, építményi”
78. § (2)	„termékdíj”	„termékdíj, visszaváltási díj”



A person wearing a white shirt is shown from the chest down, working at a desk. They are using a yellow highlighter to mark a document and a calculator. The background is a blurred office setting. A yellow banner is overlaid across the middle of the image, containing the text 'HALASZTOTT ADÓ' in bold black letters.

# HALASZTOTT ADÓ

# HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. §-a a következő (16) bekezdéssel egészül ki:

(16) E törvény alkalmazásában:

1. **halasztott adókövetelés** számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben csökkentő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapjának növeléseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény növeléseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell csökkenteni,

d) a mérlegfordulónapon meglévő (a következő üzleti évek pozitív nyereségadó alapjával szemben csökkentő tételként felhasználható) elhatárolt veszteség mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

e) a következő üzleti év(ek)ben a nyereségadóból érvényesíthető adókedvezmények összege olyan mértékig, amilyen mértékben az adókedvezmény igénybevételenek előírt feltételei a mérlegfordulónapon már teljesültek;

# HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG

2. **halasztott adókötelezettség** számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben növelő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapjának csökkenéseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell növelni;

3. nyereségadó: a társasági adó, valamint az annak megfelelő, az adózás előtti eredményt terhelő adó;

4. mérlegfordulónapi adókulcs: az az adókulcs, amely mérlegfordulónapon kihirdetett és vonatkozni fog arra a következő üzleti év(ek)re, amely(ek)ben a halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség realizálódik;

5. halasztott adókövetelés, halasztott adókötelezettség könyv szerinti értéke: a halasztott adókövetelés számított értékéből az az összeg, amely várhatóan realizálódik a későbbi üzleti év(ek)ben, a halasztott adókötelezettség esetében a könyv szerinti érték megegyezik a halasztott adókötelezettség számított értékével.



# HALASZTOTT ADÓ

## Szt. 45/A. §:

A mérlegben kimutatható a (3. § (16) 5. pont szerint) a halasztott adókövetelés és halasztott adókötelezettség

Halasztott adókövetelés → **Befektetett eszközök**

Halasztott adókötelezettség → **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Azonos adóhatósággal szemben fennálló tételek → összevontan (nettó módon) elszámolható

## Szt. 87. § (2a) :

Halasztott adókülönbözet bemutatására vonatkozó rendelkezés



## Szt. 37. § (8):

Halasztott adó **alkalmazásának első üzleti évében:**  
Nyitó könyv szerinti érték → Eredménytartalékkal szemben

Halasztott adó alkalmazásának **megszüntetésekor:**  
Megszüntetés üzleti évének nyitó könyv szerinti értéke → kivezetés az eredménytartalékkal szemben

## Szt. 37. § (9)

**Halasztott adókötelezettségnek** az eszköz vagy kötelezettség állományba vételével egyidejűleg megállapított nyitó értékét az **eredménytartalékkal szemben** kell állományba venni.

## Szt. 38. § (3) b):

Az **eredménytartalékból** kell lekötni és a **lekötött tartalékba** átvezetni a **halasztott adókövetelés** mérleg szerinti értékét

# HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

## Szt. 92. § (5):

A **kiegészítő mellékletben** be kell mutatni a halasztott adókövetelések és a halasztott adókötelezettségek **jelentős tételeit** jogcímenkénti megbontásban a következők szerint:

- a) nyitó könyv szerinti és számított érték,
- b) tárgyévben keletkezett halasztott adó tételek könyv szerinti és számított értéke,
- c) felhasználásból eredő tárgyévi csökkenés,
- d) az üzleti várakozások, az adókulcs és az adózási környezet változásából eredő tárgyévi változások, és
- e) tárgyévi záró könyv szerinti és számított érték.



# HALASZTOTT ADÓ

Az Szt. 132. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

132. §

(1) Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján számított **éves adózás előtti eredmény** - az összevonás következtében - **alacsonyabb vagy magasabb, mint a konszolidálásba bevont vállalkozások adózás előtti eredményeinek együttes összege**, úgy a konszolidálásba bevont vállalkozások szerint és az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint **fizetendő adó különbözetéből azt az összeget, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások ki nem gazdálkodott negatív adóalapjából, továbbá a megelőző üzleti évek, a tárgyév konszolidálási intézkedéseiből származik és várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években, konszolidálás miatti társasági adó-különbözetként ki kell mutatni**. Amennyiben a konszolidálásba bevont vállalkozások eredménykimutatásai szerint fizetendő adó több, mint az összevont (konszolidált) eredménykimutatás szerint fizetendő adó, akkor a különbözetet **áthúzódó adókövetelésként**, fordított esetben a különbözetet **áthúzódó adótartozásként** kell az összevont (konszolidált) mérlegben elkülönítetten kimutatni. Az **összevont** (konszolidált) eredménykimutatásban az **adókülönbözetet külön soron** (elkülönített tételként) - **mint konszolidálásból adódó** (számított) **társasági adó-különbözetet** - kell szerepeltetni.

(2) Amennyiben az összevont (konszolidált) éves beszámolóban alkalmazzák a halasztott adó kimutatását, halasztott adókövetelésként és halasztott adókötelezettségként csak az (1) bekezdés alapján meg nem jelenített tételeket lehet kimutatni.

# HALASZTOTT ADÓ

Szt. 177. § (94) és (95):

(94) E törvénynek a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi ... törvénnyel megállapított 3. § (16) bekezdését, 37. § (8) és (9) bekezdését, 38. § (3) bekezdés b) pontját, 45/A. §-át, 87. § (2), (2a) és (3) bekezdését, 91. § c) pontját, 92. § (5) bekezdését, 132. §-át, valamint az 1., 2., 3. és 6. számú mellékletét először a **2024. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.**

(95) E törvénynek a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi ... törvénnyel megállapított 3. § (16) bekezdését, 37. § (8) és (9) bekezdését, 38. § (3) bekezdés b) pontját, 45/A. §-át, 87. § (2), (2a) és (3) bekezdését, 91. § c) pontját, 92. § (5) bekezdését, 132. §-át, valamint az 1., 2., 3. és 6. számú mellékletét a **2023. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.**

Hivatkozás	Régi szövegrész	Új szövegrész
87. § (2)	„kisvállalati adó”	„kisvállalati adó, a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó”
87. § (3)	„adófizetési kötelezettség”	„adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözlet tárgyévi változásának”
91. § c)	„társasági adó”	„társasági adó, a kisvállalati adó”
3. számú melléklet	„VIII-X.”	„VIII-X/1.”



# **CSRD IRÁNYELV**

**A fenntartható finanszírozás és az egységes vállalati felelősségvállalás ösztönzését szolgáló környezettudatos, társadalmi és szociális szempontokat is figyelembe vevő, vállalati társadalmi felelősségvállalás szabályairól és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló törvényjavaslat  
(CSRD irányelv)**



# Kinek kell fenntarthatósági jelentést készíteni?



Uniós tagállam jogának a hatálya alá nem tartozó vállalkozás



Tőzsdei kis- és középvezáallalkozások



Nagyvállalat



# A FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉS TARTALMA

01

Üzleti modell és stratégia rövid leírása a fenntarthatósági kérdésekkel összhangban

02

A vállalkozó által meghatározott fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos, **határidőhöz kötött célok** ismertetése

03

Az **üzgyviteli, ügyvezető szervek és felügyelő testületek** fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos szerepének ismertetése

04

Átvilágítási eljárás

05

A vállalkozó saját műveleteivel és értékláncával összefüggő főbb tényleges vagy **lehetséges káros** hatások

06

A tényleges vagy lehetséges **káros hatások megelőzése, mérséklése, orvoslása vagy megszüntetése** érdekében hozott intézkedések

07

A vállalkozót a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatban érintő **főbb kockázatok** leírása





# FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉSRE VONATKOZÓ, KÖNYVVIZSGÁLÓ ÁLTAL ADOTT BIZONYOSSÁGI JELENTÉS

## Ki adhatja?

Fenntarthatósági minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás alapján.

## Mit tartalmaz?

- Fenntarthatósági jelentés címét, címzettjét
- Fenntarthatósági jelentés azonosítóit
- Fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság hatókörének leírását, a bizonyosság nyújtása során alkalmazott bizonyossági standardrendszer megjelölését
- Bizonyossági véleményt
- Bizonyossági jelentés keltezését
- A bizonyosság nyújtásáért személyében felelős könyvvizsgáló nevét, aláírását, kamarai bejegyzési (nyilvántartási) számát



## Adhat-e más könyvvizsgáló véleményt?

Igen, az éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálataival megbízott kamarai tag könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől eltérő kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég is megbízható.



## Belefoglalható egy véleménybe?

Igen, ha egyazon kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég végzi a két megbízást, akkor a fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos vélemény belefoglalható a független könyvvizsgálói jelentésbe.

# MÓDOSÍTÁSOK A SZÁMVITELI TÖRVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ, SAJÁTOS SZÁMVITELI SZABÁLYOKAT TARTALMAZÓ KORMÁNYRENDELETEK ESETÉBEN



A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról szóló törvény számviteli változásainak átvezetése



A számvitelről szóló törvény évközi változásainak átvezetése



A gyakorlatban felmerülő szakmai és jogalkalmazási kérdések rendezése

## Várható módosítások

a számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek esetében



**A biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet módosítása**



**A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása**



**A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása**

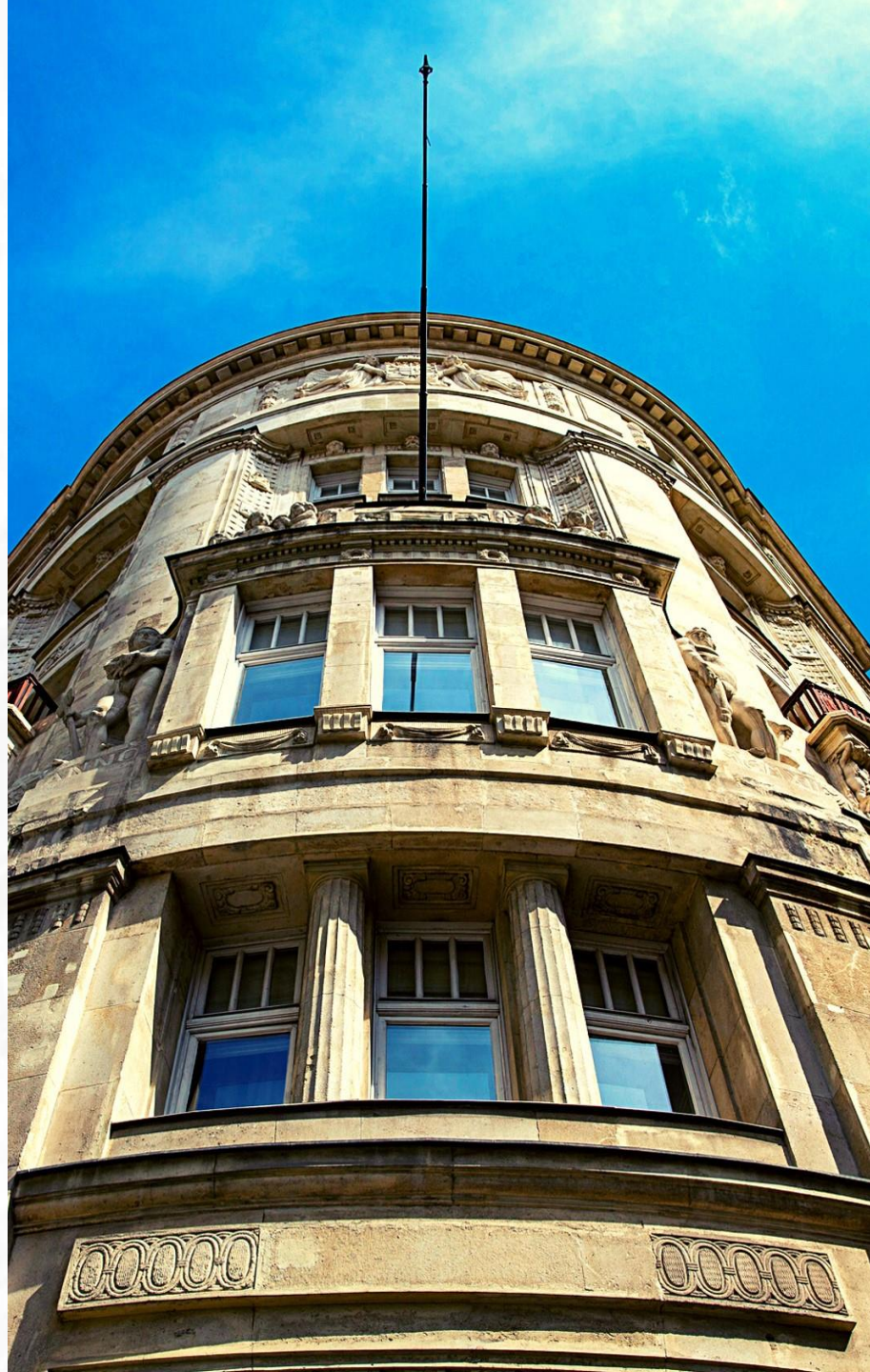


**A magánnyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól valamint az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása**

**A Magyar Nemzeti Bank éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 221/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása**

# KÉRDÉSEK





# KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

**Kőműves Kinga**  
**Vezető kormányfőtanácsos**

Pénzügyminisztérium  
Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály  
1051 Budapest, József nádor tér 2- 4.