

A 2014-es év zárásának adózási és számviteli feladatai

Előadó:

Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna

a kisvállalati adózás szakértője

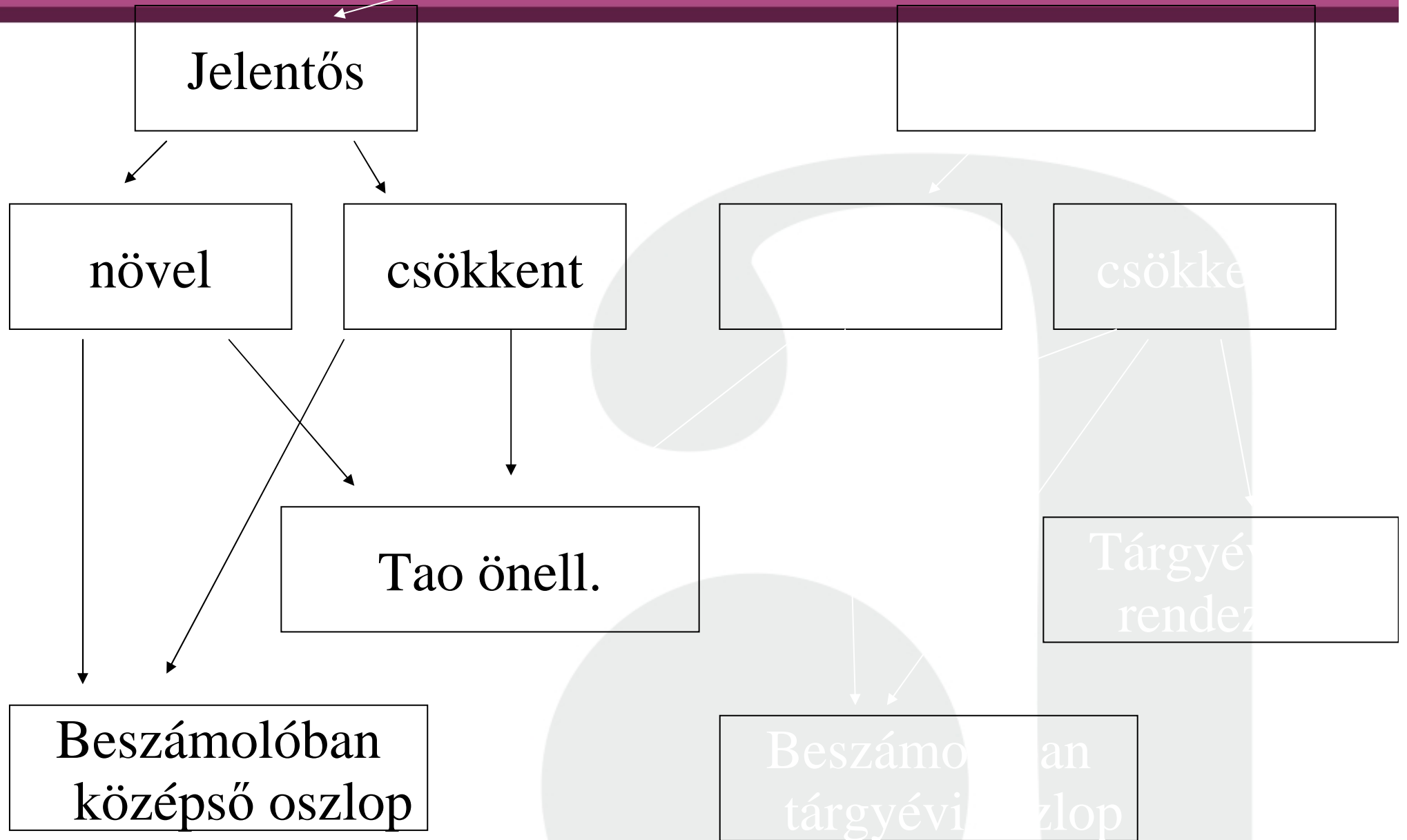
A jövedelem-minimum alkalmazásának szabályai

- 2014-re még a korábbi szabály szerint
 - Mentesül 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

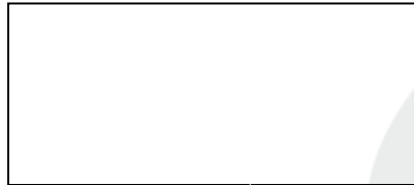
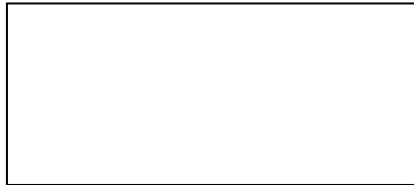
Nem jelentős

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

	Átváltási árfolyam (az adott napon érvényes MNB árfolyam)	Bevallásban az igénybevétel napja
Adórendszerben érvényesített támogatás	adóév utolsó napja	az adóbevallás benyújtásának a napja
Adórendszeren kívülről érkező támogatás	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:

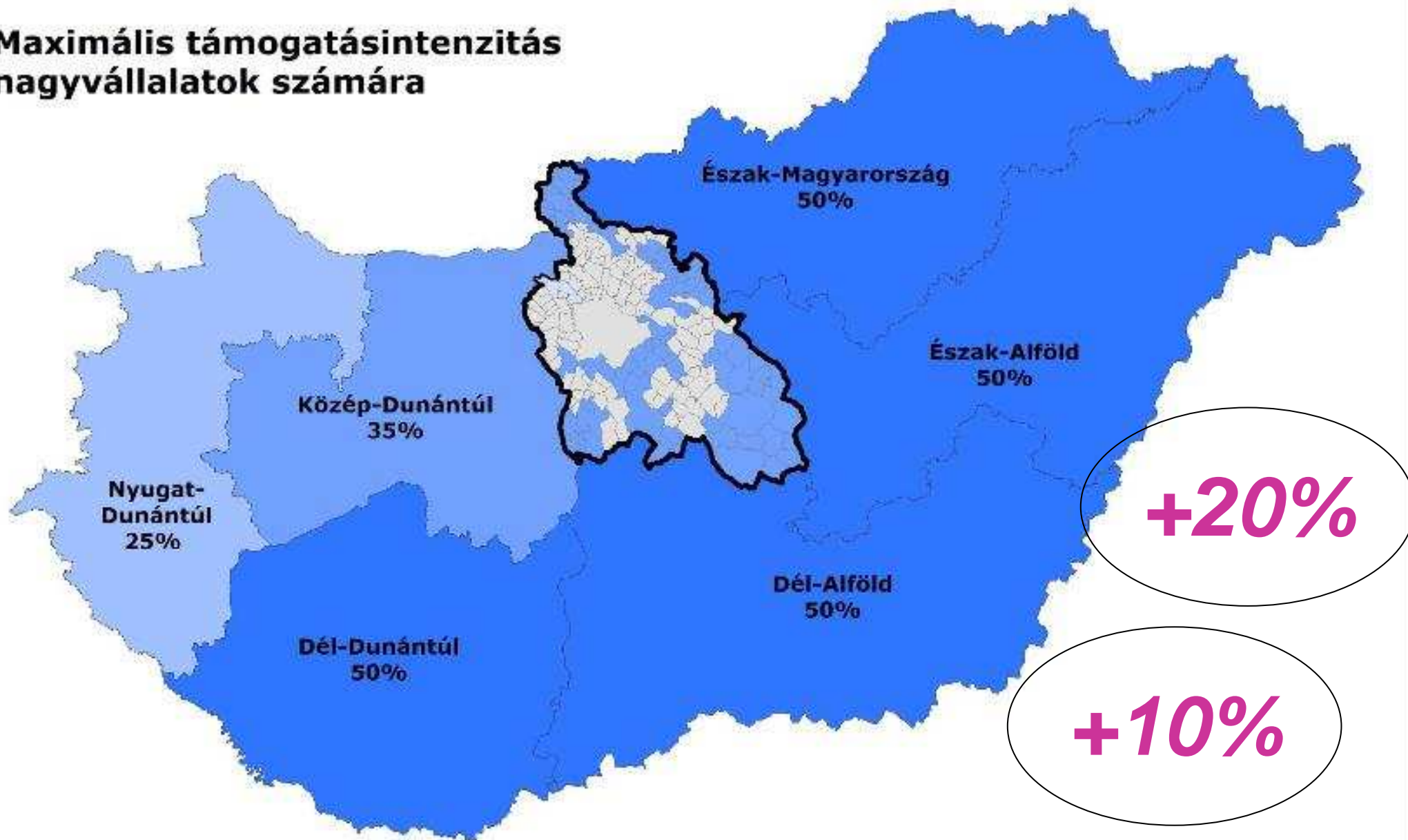
2014.09.06.

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

Tao (100 %)

**22/B.§
80 %**

**Maradék
20 %**

**22.§, 22/A.§,
22/C.§
70%**

**Maradék
30 %**

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

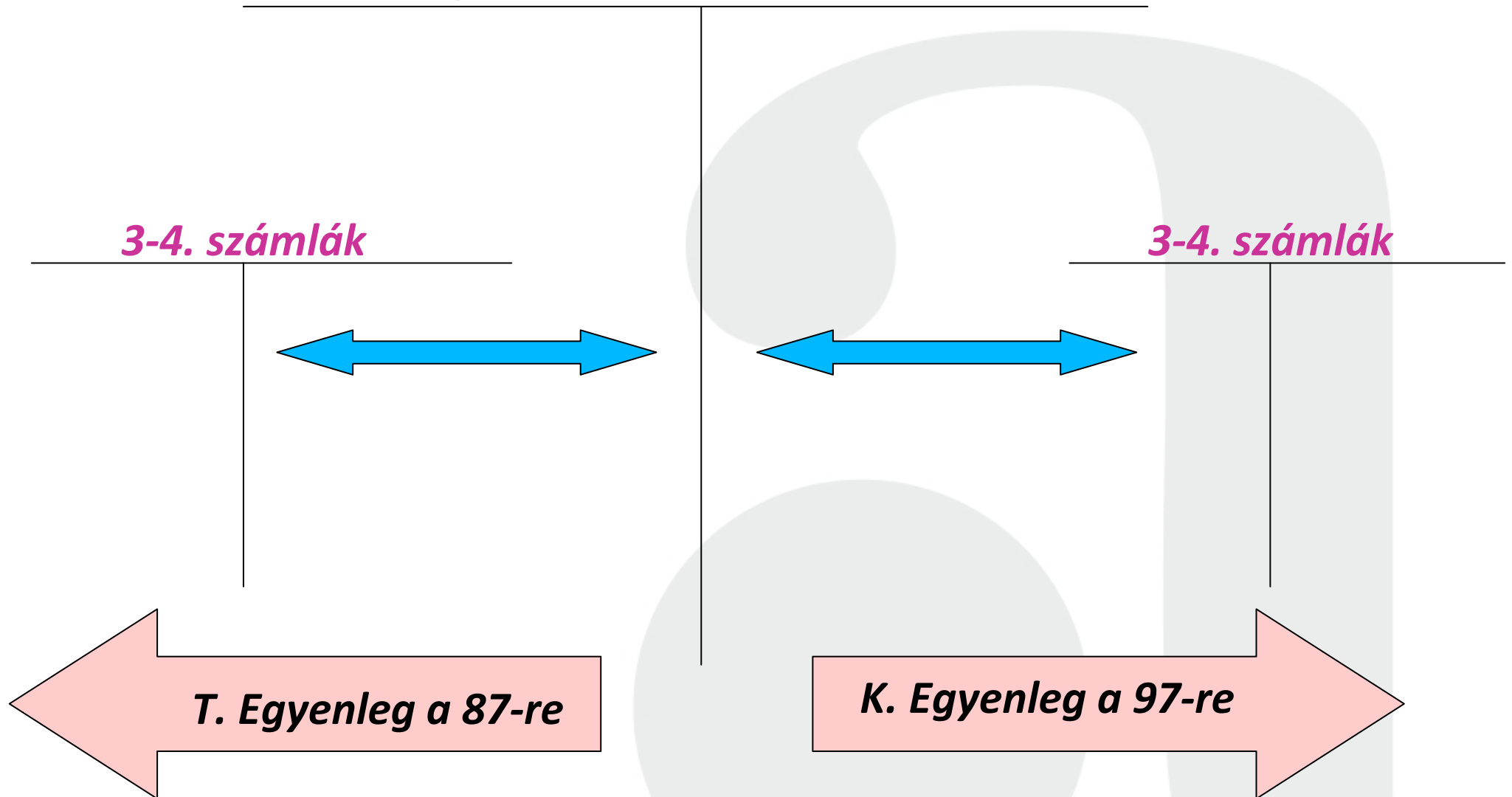
??

??

***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
- Kötelezett 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

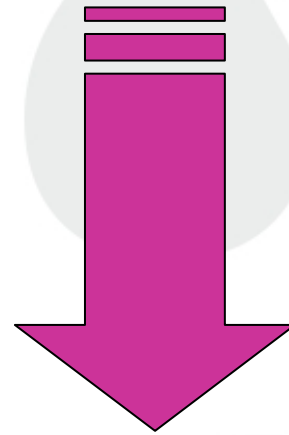
**Lekötött
tartalék**

**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!

