

MKVK

Kötelező oktatás

**Számviteli
törvény változásai
2009.**

2009.01.27-28.

A módosítások jogszabályi helyei

- 2008. Évi LXXXI. Törvény az egyes adó és járuléktörvények módosításáról
- 2008. Évi LXXXII. Törvény a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról

Módosítások okai

- Adminisztrációs kötelezettségek egyszerűsítése
- Feketegazdaság visszaszorítása
- Jogharmonizáció miatti módosítások

Sajátos egyszerűsített éves beszámoló

- Az a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, amely könyvvizsgálatra nem kötelezett,
 - Betéti Társaság és közkereseti társaság
 - Árbevétel 100 millió Ft alatti és 50 fő létszám alatti
- beszámolóját, saját választása alapján a 98/A. § szerinti sajátos módon is elkészítheti.

Lehetőség!

- Ha él a választási lehetőséggel: mindaddig e sajátos előírások figyelembevételével kell elkészítenie beszámolóját, míg arra lehetősége van
- azaz saját döntés alapján nem készíthet egyszerűsített éves beszámolót vagy éves beszámolót!
 - Számviteli politikai döntés!

98/A Sajátos szabályok

- Éves beszámoló elemei: mérleg és eredménykimutatás. Nincs kiegészítő melléklet!
- Üzleti vagy cégértékre vonatkozó előírásokat nem lehet alkalmazni
- Aktív és passzív időbeli elhatárolásokat nem kell képezni
- Bekerülési értéknek nem eleme a hitelek aktiválандó költségei és nem csökkenti a beruházásra elkülönített pénzeszköz után kapott kamat összege
- Nem kell maradványértéket meghatározni
- Immateriálsi eszközök, tárgyi eszközök: nincs piaci alapú terven felüli értékcsökkenés

-
- Nem kell céltartalékot képezni
 - Nem kell a devizás tételeket átértékelni a fordulónapi árfolyamra
 - Értékhelyesbítés, valós értékelés nem választható
 - A STK mérleg szerinti értéke meghatározható a várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron is.
 - Az alkalmazás 1. évében az előző tételeket vissza kell írni, fel kell oldani.
 - A terv szerinti értékcsökkenés módosítható az áttéréskor!

Max. készpénz záró állomány

- A készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga **nem haladhatja meg**
- az előző üzleti év – éves szintre számított – összes bevételének 1,2%-át,
- illetve ha az előző üzleti év összes bevételének 1,2%-a nem éri el az 500 eFt-ot, akkor az 500 eFt-ot.
- Az adott hónap **naptári napjainak** záró készpénz állománya alapján számítandó!
- Pénzkezelési szabályzat megsértése: mulasztási bírság

-
- Mindaddig, amíg az előző üzleti év összes bevétel adata nem áll rendelkezésre, addig az azt megelőző üzleti év összes bevételét kell alapul venni.
 - A jogelőd nélkül alapított gazdálkodónál az alapítás üzleti évében az összes bevételt a tárgyévi várható adatok alapján kell figyelembe venni

Funkcionális pénznem

- Devizában készíthető beszámoló: ha a bevételei, költségei és ráfordításai, valamint pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei az előző és a tárgyévi üzleti évben külön-külön legalább 75%-ban az adott devizában merülnek fel.
- Számviteli politikai döntés!
- A 75 % részarány helyett:
 - 2009. Üzleti évben: több, mint 50 %
 - 2010. Üzleti évtől: több, mint 25 %

-
- Amennyiben a deviza pénzneme nem azonos az euróval, a vállalkozó választhatja az adott deviza helyett az euróban történő beszámoló készítését is.
 - Ez esetben a létesítő okiratban is az eurót kell rögzíteni.

Konszolidált éves beszámoló

- 116. §: Nem kötelező összevont éves beszámolót és összevont üzleti jelentést készítenie annak **az anyavállalatnak** (mentesíthető anyavállalat), **amely maga is leányvállalata egy vállalatnak** (fölérendelt anyavállalat),
- ha a fölérendelt anyavállalat az Európai Gazdasági Térségben rendelkezik székhellyel,
- e törvény vagy a Tanács 1983. június 13-i 83/349/EGK irányelve, illetve az Európai Parlament és a Tanács 2002. július 19-i 1606/2002/EK rendelete szerint készít és hoz nyilvánosságra összevont éves beszámolót, valamint összevont üzleti jelentést,

- amelyben a mentesíthető anyavállalat és annak leányvállalatai éves beszámolóit is konszolidálják,
- továbbá nem vonatkozik a mentesíthető anyavállalatra a 119. § (mikor ne kötelező bevonni a leányvállalatot a konszolidációba), és ha
- *a)* a fölérendelt anyavállalat 100%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a mentesíthető anyavállalatban (**ide nem értve a mentesíthető anyavállalat vezető tisztségviselői, vagy felügyelő bizottsága tagjai által jogszabály, vagy létesítő okirat szerint megszerzett tulajdoni hányadot**), vagy legalább 90%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik és a kisebbségi tulajdonosok elfogadták a mentesítést, vagy

- *b)* az *a)* ponton kívüli esetekben, a kisebbségi tulajdonosok vagy azok egy része – **akiknek részvénytársaságnál, illetve európai részvénytársaságnál összesen legalább 10%-os (egyéb vállalkozónál legalább 20%-os) mentesíthető anyavállalati részesedés van a birtokukban** – legalább hat hónappal az összevont éves beszámoló készítésének mérleg fordulónapja előtt nem kérték a mentesíthető anyavállalattól az összevont éves beszámoló összeállítását.

Mentesíthető feltételek (a + b pontok)

- A tulajdoni hányad számításánál nem kell figyelembe venni a mentesíthető anyavállalat vezető tisztségviselői vagy felügyelő bizottsága tagjai által jogszabály vagy létesítő okirat szerint megszerzett tulajdoni hányadot
- A kisebbségi tulajdonosok akkor kérhetik összevont éves beszámoló készítését, ha európai részvénytársaságnál összesen legalább 10%-os (egyéb vállalkozónál legalább 20%-os) mentesíthető anyavállalati részesedés van a birtokukban

Jogharmonizáció

- **Kapcsolt fél fogalmának** módosítása, hivatkozás az IAS 24 Kapcsolt felek standardra
- **Értékesítés nettó árbevétele: fogalmi pontosítás**
 - A kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, **nyújtott szolgáltatások** – ÁFA-t nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a **szolgáltatásnyújtás időpontjában**

Tárgyi eszközök, immat. javak

- **Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: fogalmi pontosítás**
- Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj

- **Értékesített tárgyi eszköz, immat. jószág:**
- Új előírás:
- Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni
- a szerződéses feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett,
- a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.
 - Legfeljebb eredeti eladási ár

Fejlesztési támogatások

- **Támogatások megszüntetése: kiegészítés feltételhez kötött támogatás:**
 - Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is
- **Rendkívüli ráfordítás:** a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összege

Kerekítési különbözet

- Egyéb bevétel a nyereségjellegű kerekítési különbözet
- Egyéb ráfordítás a veszteség jellegű kerekítési különbözet
- Keletkezhet:
 - 1 és 2 Ft-os érmék bevonásából adódóan
 - Adófolyószámla, bevallások és könyvelés különbségéből
 - Tárgyi eszköz bekerülési értéke 1000 Ft-ra kerekítve!

Pénzügyi műveletek bevételei

- ***Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:
Kiegészítés:***
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét,
- A befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot,
- **a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét**
- forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni

A bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei

- Az ÁFA törvény miatt szükséges módosítás
 - Számviteli elszámolás: Ptk teljesítés
 - ÁFA elszámolás ÁFA törvény alapján
- a bizonylat kiállításának időpontja,
- illetve a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően
- annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell **(a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka)**

Számviteli szolgáltatás

151. §.

- Módosítás oka: a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. LXIII. Törvénynek való megfelelés
- Új előírás az Sztv-ben:
- Könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási adatai
 - Kötelező tartalmi elemek
 - Önkéntes adatszolgáltatás

Kötelező tartalmi elemek

- **regisztrálási számát (nyilvánosak),**
- **név, születési név**
- **cím (irányítószám, helység, utca, házszám),**
- **születési hely és idő,**
- **anyja születési neve**
- **igazolványa száma** és kiadásának időpontja,
- **szakképesítése (mérlegképes könyvelői képesítésnél a szakot is)**

- nyilvántartásba vétel szempontjából mérlegképes könyvelői képesítésnek elismert szakirányú egyetemi, főiskolai végzettségét,
- szakképesítést, végzettséget igazoló oklevél, bizonyítvány száma, kiállító intézmény neve, a kiállítás kelte,
- regisztráláshoz előírt számviteli, pénzügyi, ellenőrzési gyakorlata éveinek száma
- munkakör, amelyben a szakmai gyakorlatot jellemzően megszerezték,
- regisztrálási szakterület
- a regisztrálást követően a szakmai továbbképzésben való igazolt részvételt.

Önkéntes adatszolgáltatás

- telefonszám
- elektronikus elérhetőség
- könyvviteli szolgáltatás végzésénél
hasznosítható egyéb szakképesítéseket igazoló
oklevél, bizonyítvány száma, a kiállító neve, a
kiállítás kelte,
- államilag elismert idegen nyelv tudását igazoló,
eredményes nyelvvizsga típusa, fokozata

Számviteli szolgáltatás

- 151§ (10): A nyilvántartásba vett könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosult természetes személy regisztrációs száma, igazolványszáma, neve, címe, hozzájárulása esetén egyéb, a nyilvántartásban szereplő adata nyilvános, azokról bárki tájékoztatást kaphat.
- **Kötelező továbbképzés:** a miniszter által akkreditált szervezet végezheti.
- Új: 152/A. §: a nyilvántartásba vételi eljárásért, valamint az akkreditációs eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.
 - Kikerült az illeték törvényből

Felhatalmazás

- 178. § (5) kiegészítés:
- Felhatalmazást kap a miniszter arra, hogy rendelettel állapítsa meg:
 - a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéért,
 - a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért,
 - a nyilvántartásból való törlésért,
 - a továbbképző szervezetek akkreditációs eljárásáért
- fizetendő igazgatási szolgáltatási díjat és a díj megfizetésének részletes szabályait

2008-ban is alkalmazhatók

- Kapcsolt fél (168. §)
- Csereszerződés (174. §)
- Fejlesztési támogatás elszámolása (173, 178 §)
- Értékesített és visszavett eszközök elszámolása (175.1 §)
- Kerekítési különbözet (175-176. §)
- Kockázati tőkealap-jegyek kamatelszámolása (177. §)
- Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok pontosítása (172. §)
- Konszolidáció mentesítési kör bővítése (180. §)
- Számviteli bizonylatok adattartalma (184. §)
- Pontosító rendelkezések (233 § (2), 253. §)

A MKVK-ról, a könyvvizsgálói tevékenységről, a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény módosítása

- Az ügyfél kérelmére indított kamarai hatósági eljárásért (Kivételek vannak) az ügyfélnek a MKVK központi számlájára igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetnie.
- Csak a kötelező könyvvizsgálói tevékenységre irányuló megbízások tekintetében áll fenn a kamarai tag könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget terhelő bejelentési kötelezettség.
- A nyilvántartásba, jegyzékbe vettek adatait, annak változásait nem kell az MKVK-nak a Pénzügyi Közlönyben közzétennie, hanem a Cégek Közlönyben és az MKVK honlapján jelennek meg az adatok.

- A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég az ok megjelölésével közli a Könyvvizsgálói **Közfelügyeleti Bizottsággal**, ha a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre irányuló megbízásának időtartama alatt **visszahívták vagy lemondott**.
- A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, amennyiben megbízása időtartama alatt visszahívták vagy lemondott – a külön jogszabály előírásainak figyelembevételével – az ok megjelölésével, **illeték és közzétételi költségtérítés nélkül, hitelt érdemlő módon közli azt**
- a) a megbízója tekintetében **illetékes cégbírósággal**, ha a megbízója cégbíróságon bejegyzett,
- b) a megbízója tekintetében illetékes egyéb hatósággal, ha a megbízója egyéb hatóságnál bejegyzett.

2008. Évi beszámoló beküldése

2007. évi CXXVI. adótörvényeket módosító jogszabály

- 480. § Az Art. 1. számú melléklete I/B/2 pontja d) alpontja és 6. számú melléklete 1. Pontja:
- az adóévről készült éves beszámoló adóhatósághoz elektronikusan történő benyújtásával kapcsolatos rendelkezését első ízben a 2008. adóévről készítendő beszámolóra, éves egyszerűsített beszámolóra vonatkozóan kell alkalmazni,
- a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók tekintetében azon adóévre kell első ízben alkalmazni, amely adóév első napja 2008. január 1. napját követi.

Kinek kell beküldeni?

- Art. 2003. Évi XCII. Tv. 7 § (2) bekezdése
- Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az APEH előtt a képviseleti joggal rendelkező személy
 - Alkalmazott
 - Ügyvéd, jogtanácsos
 - (okleveles) adószakértő, adótanácsadó
 - Könyvviteli szolgáltatásra, adótanácsadásra jogosult társaság

Mikor kell beküldeni?

- Cégtörvény:
- 2009. Május 1-jét követően beadott beszámolók esetében kötelező az elektronikus benyújtás
- Április 30-ig papír alapon is benyújtható még

Mit kell beküldeni?

- A Cégszolgálatnak:
- Beszámoló
- Adózott eredmény felhasználására határozat
- Könyvvizsgálói jelentés
- Elektronikus űrlapot kell hozzá csatolni, amely alapján azonosítható a cég, a benyújtó személy, a benyújtás jogszerűsége

Szankciók

- Letétbehelyezés, közzététel határidejét követő 8 napon belül felszólítás: 15 napon belüli teljesítés!
- Ezt követően: Cégszolgálat hivatalból törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményez
 - 60 napra a céget felfüggesztik,
 - majd, ha ez alatt sem történne meg a beszámoló benyújtása, vagy a közzétételi díj befizetése(!), akkor a céget egyszerűen törlik a cégnyilvántartásból
- Vezető tisztségviselő 100 eFt – 10 millió Ft-ig pénzbírsággal sújtható
- Szankcionálás, ellenőrzés: 2009. Évi beszámolókra!

Elektronikus aláírás

- Az elektronikus úton leadott beszámoló esetén is hitelesíteni kell a benyújtott iratokat, mely a dokumentum (Ctv. 18. § (1) bekezdés alapján) **fokozott biztonságú elektronikus aláírással történő ellátását** jelenti (Ez XAdES-T típusú aláírást jelent, ezt kell az aláíró programban beállítani).
- Ha a beszámoló elektronikus okirati formába történő átalakítása szükséges, erre a cég jogi képviselője jogosult.
- Elektronikus aláírást szolgáltatókról a Nemzeti Hírközlési Hatóság honlapján, a www.nhh.hu weboldalon tájékozódhat (Elektronikus aláírás, elektronikus hirdetés menü, elektronikus aláírás-nyilvántartások almenü).

Könyvvizsgálónak kell-e elektronikus aláírás?

- A Cégtörvény alapján:
- Nem mert a benyújtó nyilatkozik arról, hogy az általa elküldött beszámolók és kapcsolódó dokumentumok megfelelnek a valóságnak.

2001. XXXV. Törvény - az elektronikus aláírásról

- **7. § (1)** A 6. § (1) bekezdésének *a)-d)* pontja:
 - elektronikus aláírással kapcsolatos szolgáltatás végzését
 - a belföldi lakóhelyű vagy belföldön tartózkodási hellyel rendelkező természetes személy, illetve
 - belföldi székhelyű (telephelyű) jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet
 - 30 nappal a szolgáltatás megkezdését megelőzően
 - köteles bejelenteni a Nemzeti Hírközlési Hatóságnak.

KÖSZÖNÖM
A
FIGYELMÜKET!