

adóhíd | steuerbrücke

Az IFRS átállás
Umstellung auf IFRS



TARTALOMJEGYZÉK

STRATEGY | Lambert Zoltán

Az IFRS átállás stratégiai szempontjai

A számviteli, jogi és adózási szempontokat is figyelembe vevő IFRS átállás előnyöket biztosíthat egy nemzetközi konzern magyar leányvállalatának.

TAX | Gyányi Tamás

Az IFRS adózási vonzatai

Az IFRS átállásnál a hangsúly az előzetes cselekvésen van. Az IFRS adózási vonzatai, a társasági adó hatásai megfelelő figyelmet kell, hogy kapjanak.

LEGAL | Szopkóné dr. Horváth Ildikó

Az IFRS bevezetése – jogi szempontok

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény tartalmazza azokat a feltételeket, amely teljesülése esetén egy gazdálkodó az IFRS bevezetése mellett dönthet.

CONSULTING | Toki Anita

Az IFRS átállás első számviteli lépései

Az eszközök és kötelezettségek IFRS-ek szerinti besorolása, értékelése, az áttéréskori nyitómérleg összeállítása.

INHALTSVERZEICHNIS

3. oldal	STRATEGY Zoltán Lambert Strategische Gesichtspunkte der Umstellung auf IFRS Die Umstellung auf IFRS kann der ungarischen Tochtergesellschaft eines internationalen Konzerns Vorteile sichern.	Seite 3
5. oldal	TAX Tamás Gyányi Die steuerlichen Auswirkungen von IFRS IFRS-Umstellung: Eine gute Vorbereitung ist wichtig. Dabei müssen die steuerlichen Auswirkungen von IFRS und die Effekte der Körperschaftsteuer berücksichtigt werden.	Seite 5
7. oldal	LEGAL dr. Ildikó Szopkóné Horváth Einführung von IFRS – rechtliche Aspekte Das Gesetz Nr. C von 2000 über die Rechnungslegung definiert die Bedingungen, nach deren Erfüllung über die Einführung von IFRS entschieden werden kann.	Seite 7
9. oldal	CONSULTING Anita Toki Umstellung auf IFRS: Erste Schritte in der Rechnungslegung Erste Schritte bei Umstellung auf IFRS: Einordnung und Bewertung der aktiven und passiven Posten nach IFRS, Erstellung der Eröffnungsbilanz zum Übergang.	Seite 9

Kedves Olvasónk!

2002 tavaszán a következő mondattal indítottuk útjára *Adóhíd* névre keresztelt kiadványunkat: „Egy reményeink szerint éveken át megjelenő, Magyarországot és a magyar adórendszert az Európai Unióba és annak adórendszerébe kísérő szakmai kiadvány első kiadását tartják a kezükben.” Az elmúlt tizenöt év és a közben megjelent több mint ötven *Adóhíd* a bizonyíték, hogy szándékaink a kezdetektől fogva komolyak voltak.

*megjelent több mint
ötven Adóhíd*

Minden valamirevaló autó ráncfelvarráson esik át bizonyos időközönként. 15 év alatt jó esetben a házastársunk még ugyanaz, de a kedvenc fotelünket és a carving technikát csak hírből ismerő silécünket már rég kicseréltük. Itt az ideje, hogy az *Adóhíd* is megújult tartalommal és formában jelentkezzék!

*megújult tartalommal
és formában*

Ami változik:

Egy adott negyedévben mindig egy-egy témát járunk körbe stratégiai, adózási, jogi és pénzügy-számviteli ismérvek mentén. Ezzel is erősíteni szeretnénk az Ön reményeink szerint már kialakult véleményét, hogy a WTS Klient egy-egy szakmai témáról teljes körű információval látja el Önt.

*stratégiai, adózási, jogi
és pénzügy-számviteli
ismérvek*

*rövid videó és
hanganyag*

A kor kihívásainak megfelelően cikkeinkről rövid videót és hanganyagot is készítünk. Ezek a cikkek végén megtalálható linkeken keresztül elérhető anyagok segítenek a cikkek megértésében, illetve akkor is hasznosak, ha valaki csak pár percet tud szánni a téma megismerésére.

Ami változatlan marad:

Továbbra is magas szakmai igényességgel készítjük cikkeinket.

*magas szakmai
igényesség*

Nem mondunk le a többnyelvűség (magyar-német, illetve magyar-angol) luxusról, és a PDF változat mellett külön kérésre a nyomtatott verziót is eljuttatjuk Önnek.

Kiadványunk címe változatlanul *Adóhíd* marad. Az adózási kérdések ma aktuálisabbak, mint valaha, a híd időközben vállalkozásunk szlogenévé is vált.

A WTS Klient valamennyi munkatársa nevében kellemes időtöltést kíván tavaszi témánk, az IFRS áttérés tanulmányozásához!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Liebe Leserinnen, liebe Leser,

im Frühjahr 2002 haben wir unsere vierteljährliche und auf den Namen „Steuerbrücke“ getaufte Publikation mit folgendem Satz auf den Weg gebracht. „Soeben liegt die erste Ausgabe einer Fachpublikation über die Eingliederung Ungarns in die Europäische Union beziehungsweise des ungarischen Steuersystems in das Rechtsgefüge der Europäischen Union vor Ihnen.“ Die vergangenen fünfzehn Jahre und die derweil mehr als fünfzig erschienenen *Steuerbrücke*-Publikationen sind der Beweis dafür, dass wir von Anfang an ernste Absichten hegten.

*mehr als fünfzig
erschiedenen
Steuerbrücke*

Von Zeit zu Zeit unterliegt jedes anständige Auto einem Facelifting. Im Glücksfall haben wir zwar 15 Jahre lang denselben Ehepartner, jedoch haben wir unseren Lieblingssessel und die Ski, die die Carving-Technik nur vom Hörensagen kannten, schon längst ausgetauscht. Es ist nun an der Zeit, dass die *Steuerbrücke* auch mit erneuertem Inhalt und Format erscheint.

*mit erneuertem Inhalt
und Format*

Dies ändert sich:

In jedem Quartal setzen wir uns immer mit einem Thema im Hinblick auf die strategischen, steuerlichen, rechtlichen und handelsrechtlichen Kriterien auseinander. Damit möchten wir auch Ihre Meinung, die Sie sich hoffentlich schon gebildet haben, stärken, dass WTS Klient Ungarn Sie mit ganzheitlichen Informationen über ein Fachthema versorgt.

*strategische, steuerliche,
rechtliche und
handelsrechtliche
Kriterien*

Um den neuesten Herausforderungen unseres Zeitalters gerecht zu werden, erstellen wir zu unseren Artikeln auch kurze Video- und Audiomaterialien. Diese Materialien sind zurzeit nur auf Ungarisch erreichbar und können über Links am Ende der ungarischsprachigen Artikel erreicht werden.

*kurze Video- und
Audiomaterialien*

Dies bleibt unverändert:

Auch weiterhin erstellen wir unsere Artikel mit hoher fachlicher Qualität.

*hohe fachliche
Qualität*

Wir verzichten nicht auf den Luxus der Mehrsprachigkeit (Ungarisch-Deutsch bzw. Ungarisch-Englisch). Auf Wunsch lassen wir Ihnen neben der PDF-Version auch die gedruckte Version zukommen.

Der Titel unserer Publikation bleibt weiterhin *Steuerbrücke*. Die Steuerfragen sind heutzutage aktueller denn je, und die Brücke ist inzwischen zum Slogan unseres Unternehmens geworden.

Im Namen aller Mitarbeiter der WTS Klient Ungarn wünsche ich Ihnen eine angenehme Zeit beim Durchlesen unseres Frühlingsthemas: Umstellung auf IFRS!

Zoltán Lambert
Geschäftsführender Partner



Lambert Zoltán
 ügyvezető partner/
 Geschäftsführender
 Partner

*Kinek érdemes ezt az
 opciót választani?*

Az IFRS átállás stratégiai szempontjai

Szerző: **Lambert Zoltán**

2017-es újdonság, hogy bármelyik Magyarországon könyvvizsgálatra kötelezett cég választhatja az IFRS előírások szerinti könyvelést és beszámoló készítést. A kötelező jelleggel eddig csak a tőzsdén jegyzett cégeknek és a hitelintézeteknek előírt nemzetközi standardok szerinti könyvelés így a vállalkozások széles köre számára is lehetővé vált. Még a kkv-k körében is találunk számos olyan vállalkozást, amelynek nettó árbevétele a 2017-es évet megelőző két üzleti évben átlagosan meghaladta a 300 millió forintot. Ezeknek a cégeknek legkésőbb 2017-től kötelező a könyvvizsgálat, de ezzel megnyílt számukra az IFRS-ben való könyvelés lehetősége is. A kérdés, hogy kinek érdemes ezt az opciót választania?

Cégvezetők figyelem – nem minden cég jár jól az IFRS szerinti könyveléssel

Abban az esetben, ha cégünk nem egy IFRS előírások szerint működő nemzetközi konzern leányvállalata, akkor az IFRS-re történő átállás csupán annyit jelent, hogy ezentúl a magyar számviteli törvény helyett az IFRS előírások határozzák meg, miként kerülnek könyvelésre a gazdasági események. Az így készült beszámolókat csak IFRS képesítéssel rendelkező mérlegképes könyvelő állíthatja össze, és a cégvezetés a korábban már megértett vagy megérteni vélt számviteli előírásokat is újra tanulhatja ebben a rendszerben. Sovány vigasz lehet, hogy egy másik országban működő, szintén IFRS szerint könyvelő konkurens cég adatai összehasonlíthatóbbá válnak a cégünk könyveiben szereplő adatokkal.

IFRS előírások

a cég adatai összehasonlíthatóbbá válnak

Esetleg adózási vagy egyéb stratégiai megfontolások miatt még az IFRS szerint beszámolót készítő, magyar leányvállalatukat konszolidálásba bevonó konsernek is dönthetnek úgy, hogy elvetik vagy elodázzák IFRS-re való átállásukat a magyar egységeiknél.

Abban az esetben ugyanakkor, ha nincs adózási vagy stratégiai hátránya az átállásnak, egyértelműen a győztesek közé tartozónak tekinthetjük magukat az ezentúl IFRS-ben működő leányvállalatok számviteli munkatársai, mert megszűnik a kétféle beszámolási rendszerben való könyvelés miatti többletter.

megszűnik a többletter

Vigyázzunk a határidőkkel és jól gondoljuk át választási lehetőségeinket!

Ha a nyári uborkaszezonra időzítjük az átállás előkészítését, könnyen időzavarba kerülhetünk az év vége közeledtével. Bár az átállást egy könnyítésnek köszönhetően már

Strategische Gesichtspunkte der Umstellung auf IFRS

Autor: **Zoltán Lambert**

Neu im Jahr 2017 ist, dass jede Gesellschaft in Ungarn, die zur Wirtschaftsprüfung verpflichtet ist, die Buchhaltung und Bilanzierung nach IFRS erstellen kann. Die Option zur vorgeschriebenen Rechnungslegung nach internationalen Standards, die bis jetzt nur für börsennotierte Gesellschaften oder Kreditinstitute bestand, ist nun für einen größeren Unternehmenskreis möglich. Auch unter den KMU-s sind zahlreiche Firmen in Ungarn zu finden, deren Nettoumsatz in den zwei Geschäftsjahren vor 2017 durchschnittlich 300 Millionen HUF (ca. 960.000 EUR) überschritt. Für diese Unternehmen ist spätestens ab 2017 die Buchprüfung verpflichtend, aber damit wurde ihnen auch die Möglichkeit zur Buchhaltung nach IFRS eröffnet. Die Frage hierbei lautet: Für wen ist diese Option empfehlenswert?

Für wen ist diese Option empfehlenswert?

Geschäftsführer aufgepasst: Rechnungslegung nach IFRS lohnt sich nicht für jedes Unternehmen

Falls das ungarische Unternehmen keine Tochtergesellschaft eines nach IFRS bilanzierenden internationalen Konzerns ist, bedeutet die Umstellung auf IFRS lediglich, dass anstelle des ungarischen Rechnungslegungsgesetzes nun die IFRS-Richtlinien festlegen, wie die wirtschaftlichen Vorgänge verbucht werden. Die nach diesen Standards erstellten Berichte darf nur ein Bilanzbuchhalter mit IFRS-Qualifikation zusammenstellen. Zudem muss die Unternehmensleitung die schon bekannten Rechnungslegungsvorschriften in dem Verfahren nach IFRS neu lernen. Da kann es nur ein schwacher Trost sein, dass die eigenen Daten mit denen der ebenfalls nach IFRS bilanzierenden, in einem anderen Land arbeitenden Konkurrenz besser vergleichbar sind.

IFRS-Richtlinien

die Daten sind besser vergleichbar

Aufgrund von steuerlichen oder anderen strategischen Überlegungen können die nach IFRS bilanzierenden Konzerne der in die Konsolidierung einbezogenen ungarischen Tochterunternehmen auch entscheiden, die Umstellung auf IFRS bei der Tochtergesellschaft in Ungarn abzulehnen oder zu verschieben.

Falls jedoch durch die Umstellung im ungarischen Tochterunternehmen keine steuerlichen oder strategischen Nachteile entstehen, dürfen sich Mitarbeiter im Rechnungswesen, die von nun an nach IFRS arbeiten, klar als Gewinner fühlen, da durch den Wegfall der zwei verschiedenen Buchführungssysteme die daraus resultierende Mehrbelastung entfällt.

die Mehrbelastung entfällt

Auf Termine achten und die Auswahlmöglichkeiten gut überdenken!

Wenn die Vorbereitung auf die Umstellung für die sommerliche Saure-Gurken-Zeit geplant ist, kann man mit dem sich nähernden Jahresende schnell

előző évi számainkat összehasonlíthatóvá kell tennünk

elég 30 nappal az éves beszámoló fordulónapja előtt bejelenteni, időt kell hagynunk legalább egy munkatársunk IFRS mérlegképes könyvelői képzésére, és előző évi számainkat is összehasonlíthatóvá kell tennünk. Integrált számítástechnikai rendszerünk átalakításának szükségességét is érdemes jó előre áttekinteni, nehogy kimaradjon vagy hiányos legyen a szükséges IT fejlesztés. A többletmunka csökkentése helyett ily módon könnyen találhatjuk magunkat abban a helyzetben, hogy a korábban automatikusan keletkező kimutatásainkat is manuális módon kell előállítanunk.

könyvvizsgálónk rendelkezik-e IFRS minősítéssel

A könyvvizsgálónkat is érdemes megkérdeznünk, rendelkezik-e IFRS minősítéssel, és tud-e időt szakítani ránk az év vége előtt. Az összehasonlíthatóság érdekében a naptári éves vállalkozásoknak november 30-ig már az előző évi számaik IFRS szerinti megfeleltetéséről készült könyvvizsgálói jelentést kell az áttérésről szóló bejelentésükhöz mellékelni.

Adózási szempontból is gondoljuk át az átállást! A törvényalkotók átmeneti szabályozással igyekeztek biztosítani a költségvetés bevételeit, de az eszközök értékelésénél hagytak a társasági adó mértékére is kiható választási lehetőséget. Az időben történő és a részletekre is kiterjedő előkészítés így itt is előnyös lehet.

előző évi zárást követő időszak a megfelelő

Az IFRS átállásról szóló összefoglalónkat nem véletlenül időzítettük az előző évi zárást közvetlenül követő időszakra. Meggyőződésünk, hogy ez a megfelelő időpont az átállás előkészítésének megkezdésére.

Tax, legal, consulting

A cégünk logójában szereplő három szolgáltatási egység, azaz az adózási, jogi és pénzügy-számviteli megfontolások figyelembevétele a kulcs a sikeres IFRS átálláshoz. Stratégiai bevezetőmben csak a figyelemfelkeltés céljából érintettem ezeket a szempontokat. Kollégáim a következő oldalakon tesznek kísérletet az egyes részletszabályok ismertetésére. Érdemes végigolvasni ezeket a cikkeket is!

A [cikkhez kapcsolódó videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



in Zeitnot geraten. Obwohl es ausreichend ist, die Umstellung 30 Tage vor dem jährlichen Bilanzstichtag anzumelden, muss mindestens einem Mitarbeiter Zeit eingeräumt werden, die Ausbildung zum Bilanzbuchhalter mit IFRS-Qualifikation abzuschließen. Auch die Zahlen vom Vorjahr müssen vergleichbar gemacht werden. Die Notwendigkeit der Umgestaltung des integrierten Informatiksystems muss ebenfalls zeitlich gut überdacht sein, damit die notwendige IT-Entwicklung nicht lückenhaft ist oder sogar ausbleibt. Anstatt der Reduzierung von Mehrarbeit kann man sich leicht in der Situation wiederfinden, dass die früher automatisch entstandenen Aufstellungen nun manuell erstellt werden müssen.

die Zahlen vom Vorjahr müssen vergleichbar gemacht werden

Es ist empfehlenswert, unseren Wirtschaftsprüfer zu fragen, ob er eine IFRS-Qualifikation hat und ob er unserem Unternehmen vor dem Jahresende behilflich sein kann. Hinsichtlich der Vergleichbarkeit müssen Gesellschaften, bei denen das Geschäftsjahr mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, bis zum 30. November neben der Anmeldung zur IFRS-Umstellung auch einen Wirtschaftsprüfungsbericht über die Anpassung der Vorjahreszahlen an die IFRS Vorschriften beifügen.

fragen wir unseren Wirtschaftsprüfer, ob er eine IFRS-Qualifikation hat

Die Umstellung muss auch aus steuerlichen Gesichtspunkten überdacht werden. Der Gesetzgeber bemühte sich durch zeitweilige Regelungen die Haushaltseinnahmen zu sichern, hat aber bei der Bewertung des Anlagevermögens Auswahlmöglichkeiten gelassen, die Auswirkungen auf die Höhe der Körperschaftsteuer haben. Eine zeitgemäße und detaillierte Vorbereitung kann hier auch von Vorteil sein.

Unsere Zusammenfassung über die Umstellung auf IFRS haben wir nicht zufällig direkt nach dem Abschluss der Vorjahreszahlen publiziert. Unserer Überzeugung nach ist dies der richtige Zeitpunkt, um mit der Vorbereitung auf die Umstellung anzufangen.

nach dem Abschluss der Vorjahreszahlen ist der richtige Zeitpunkt

Tax, Legal, Consulting

Die drei Dienstleistungsbereiche, die in unserem Firmenlogo aufgelistet sind und die steuerlichen, rechtlichen und handelsrechtlichen Bereiche abdecken, sind der Schlüssel für eine erfolgreiche Umstellung auf IFRS. Bei meiner strategischen Einführung habe ich diese Gesichtspunkte nur deshalb erwähnt, weil ich Sie auf dieses Thema aufmerksam machen wollte.

Meine Kollegen werden Ihnen auf folgenden Seiten die Vorschriften und Regeln hinsichtlich der IFRS Umstellung in Ungarn näher erläutern. Es lohnt sich, auch diese Artikel durchzulesen.



Gyányi Tamás
partner

Az IFRS adózási vonzatai

Szerző: **Gyányi Tamás**

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény tette lehetővé 2016. január 1-jétől, hogy az IFRS-sel kapcsolatos részletszabályok a számviteli törvény mellett a kapcsolódó társasági adóról és a helyi adókról szóló törvénybe is beépüljenek.

Társasági adó

Az IFRS adózási vonzatai közül kiemelkedő fontosságú a társasági adó.

A bevezetés során társasági adó szempontból a szabályozás úgy került kialakításra, hogy az átállás során a kecske is jóllakjon és a káposzta is megmaradjon. Biztosítani kellett egyszerre azt, hogy a költségvetés adóbevételei se csökkenjenek az átállással, és az adózók is kiszámítható adminisztrációval, adókalkulációval tervezhessenek az átállást követő években, figyelembe véve a speciális áttérési különbségeket.

Amennyiben az IFRS-t választó adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévével megelőző adóévi fizetendő adóját, akkor ebben a két évben a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóév fizetendő adójával fog megegyezni azzal a módosítással, hogy a 2017-ben áttérők esetében az áttérést megelőző év fizetendő adóját a 2017-es évtől érvényes, egységes 9%-os mértékű társasági adókulccsal kell átszámolni. Természetesen könnyen előfordulhat, hogy az átállást követő első két évben akár egyéb üzleti okok vagy piaci mozgások miatt az adóalap kisebb lesz, mint az korábban volt. Ilyen esetekben az adózó a NAV felé a bevallással egyidejűleg egy kérelmet terjeszthet elő (természetesen annak megfelelő alátámasztásával, hogy miért csökkent az adófizetési potenciálja). Habár 2016 és 2017 még nem a tömeges átállásról szólt, az IFRS szabályok adójogszabályokba történő beépítése, a környező országok hasonló gyakorlatát is megnézve konszern szinten könnyebbé tehető a multinacionális cégek számára.

Helyi iparűzési adó

Helyi iparűzési adóban a 2016. évi változásokat elsősorban az indokolta, hogy annak fogalmi rendszere szoros kapcsolatban van a számviteli elszámolási szabályokkal, és a társasági adóhoz hasonlóan az egyik vezér-

Die steuerlichen Auswirkungen von IFRS

Autor: **Tamás Gyányi**

Das Gesetz Nr. CLXXVIII von 2015 in Ungarn ermöglicht ab dem 1. Januar 2016, dass die Detailregelungen im Zusammenhang mit IFRS neben dem Rechnungslegungsgesetz auch in das zugehörige Körperschaftsteuergesetz und Gesetz über die lokalen Steuern eingegliedert werden.

Körperschaftsteuer

Im Hinblick auf die steuerlichen Auswirkungen von IFRS spielt die Körperschaftsteuer in Ungarn eine sehr wichtige Rolle.

Bei der Einführung wurde die Regelung im Hinblick auf die Körperschaftsteuer so gestaltet, dass während des Übergangs sowohl die Ziege satt als auch der Kohl gerettet werden kann. Es musste gleichzeitig sichergestellt werden, dass die Steuereinnahmen des Budgets mit der Umstellung nicht verringert werden und die Steuerzahler in Ungarn unter Berücksichtigung der speziellen Differenzen, die durch die Umstellung entstehen, in den folgenden Jahren nach der Umstellung mit einer vorhersehbaren Administration und Steuerkalkulation rechnen können.

Falls die Steuerschuld des Steuerzahlers in Ungarn, der die Bilanzierung nach IFRS gewählt hat, im Jahr der Umstellung und im folgenden Steuerjahr die Steuerschuld des Steuerjahres vor dem Umstellungssteuerjahr nicht erreicht, wird die Höhe der Steuerschuld in diesen zwei Jahren mit der Steuerschuld des Jahres vor der Umstellung übereinstimmen. Für diejenigen, die ab 2017 auf IFRS umstellen, ist eine logische Ergänzung, dass die zu zahlende Steuer des Jahres vor dem Umstellungssteuerjahr mit dem ab 2017 gültigen, einheitlichen Satz von 9% umgerechnet werden soll. Natürlich kann es vorkommen, dass aus anderweitigen geschäftlichen Gründen oder wegen Marktbewegungen in den ersten zwei Jahren nach der Umstellung die Steuerbemessungsgrundlage niedriger als vorher ausfällt. In solchen Fällen besteht die Möglichkeit, dass der Steuerzahler gemeinsam mit der Einreichung seiner Steuererklärung an die NAV einen Antrag stellt (natürlich mit der Begründung, warum sein Steuerzahlungspotential gesunken ist). Obwohl es in den Jahren 2016 und 2017 noch nicht massenhaft Umstellungen gab, kann, auch bei der näheren Betrachtung von ähnlichen Praktiken in den Nachbarländern von Ungarn, die Integration von IFRS-Regeln in der Steuergesetzgebung für die multinationalen Unternehmen auf Konzernebene eine Erleichterung bedeuten.

Gewerbesteuer

Die Gewerbesteueränderungen 2016 in Ungarn wurden in erster Linie dadurch begründet, dass ihr Begriffssystem im engen Kontakt mit den Rechnungslegungsvorschriften steht. Genau wie in der Körperschaftsteuer ist auch bei der Gewerbe-

kiszámítható
adminisztráció,
adó kalkuláció

vorhersehbare
Administration und
Steuerkalkulation

a NAV felé kérelmet
terjeszthet elő

der Steuerzahler kann
einen Antrag an die
NAV stellen

**vállalkozók
adópozíciója
ne változzon**

elv az volt, hogy a vállalkozók adópozíciója ne változzék azért, mert az adóalany egyedi beszámolóját a magyar számviteli szabályok vagy az IFRS-ek szerint készíti, azaz az IFRS-ekre való áttérés a helyi iparűzési adó szempontjából is semleges maradjon.

Teendők és fontosabb 2017. évi változások

Az IFRS-re való áttérést megelőzően (a hangsúly, mint minden adókérdésnél, itt is az előzetes cselekvésen van) az egyik legfontosabb feladat, hogy az állás, az IFRS adózási vonzatai, a társasági adó hatásai megfelelő figyelmet kapjanak.

**adózási vonzatok
megfelelő figyelmet
kapjanak**

A 2017. évi adómódosító szabályok egyik meghatározó eleme, hogy a törvény az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséget biztosít az adózók számára az összes meglévő, azaz az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott eszköze és kötelezettsége, vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága vonatkozásában.

A választás az eszközök, kötelezettségek (tárgyi eszközök és immateriális jószágok) összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételként nem. A választás lényege, hogy ezen eszközökre, kötelezettségekre (tárgyi eszközökre és immateriális jószágokra) vonatkozóan az adóalap úgy is meghatározható, mintha nem történt volna áttérés, azaz például egy tárgyi eszköznel a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan áttérési adóalap-különbözet nem keletkezik.

Ezen módszer választása esetén az eszközökhöz tartozó számviteli és adó értékeket elkülönítetten nyilván kell tartani. Nyilvánvalóan ez azért is fontos, mert eltérően kell kezelni az áttérés előtti és az áttérés utáni eszközöket. A választást legkésőbb az áttérés adóévről szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg lehet megtenni, amely később nem módosítható, nem vonható vissza.

IFRS adózási vonzatai – érdemes az iparűzési adóra is számszerűsíteni

Tekintettel arra, hogy a helyi iparűzési adó abszolút összege cégnél megközelíti vagy meghaladja a társasági adó összegét, érdemes az IFRS állás hatását az iparűzési adóra is számszerűsíteni, hiszen nem csak a társasági adóról szóló törvény, hanem a helyi iparűzési adóról szóló törvény is tartalmaz nem is kevés speciális szabályt.

**megközelíti vagy
meghaladhatja a
társasági adó összegét**

A cikkhez kapcsolódó [videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



steuer das wichtigste Prinzip, dass sich die Steuerposition des Unternehmens deshalb nicht verändert, weil der Steuerzahler seinen Jahresabschluss nach den ungarischen Rechnungslegungsvorschriften oder nach IFRS erstellt, d.h. die Umstellung auf IFRS soll auch unter dem Gesichtspunkt der Gewerbesteuer neutral bleiben.

*die Steuerposition
des Unternehmens
soll nicht verändert
werden*

**Zu erledigende Aufgaben und wichtigste
Änderungen für 2017**

Vor der Umstellung auf IFRS (die Betonung liegt hier wie bei allen Steuerfragen auf der richtigen Vorbereitung) ist eine der wichtigsten Aufgaben, dass der Umstellung, den steuerlichen Auswirkungen von IFRS und den Auswirkungen der Körperschaftsteuer eine angemessene Beachtung geschenkt wird.

*steuerliche
Auswirkungen
müssen beachtet
werden*

Eines der wichtigsten Elemente in den steuerverändernden Regelungen für 2017 ist, dass das Gesetz den Steuerzahlern in Ungarn bei der Umstellung auf IFRS eine Wahl lässt, ob alle bestehenden aktiven und passiven Posten oder ausschließlich die Sachanlagen und die immateriellen Vermögensgegenstände, die in der Bilanz am Tag vor dem ersten Tag des Umstellungsteuerjahres der Umstellung ausgewiesen sind, berücksichtigt werden.

Die Wahl kann nur in Anbetracht der gesamten aktiven und passiven Posten (Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen) und nicht der einzelnen Posten geltend gemacht werden. Sinn der Wahl ist, dass bezüglich der aktiven und passiven Posten (Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenstände) die Steuerbemessungsgrundlage in Ungarn auch so bestimmt werden kann, als ob keine Umstellung stattgefunden hätte, z.B. bei einer Sachanlage gilt die frühere Abschreibungsregel und gleichzeitig entsteht keine Differenz in der Steuerbemessungsgrundlage.

Bei der Wahl dieser Methode müssen die zu den aktiven Posten gehörenden Buch- und Steuerwerte gesondert ausgewiesen werden. Ein wesentlicher Grund ist hierbei offensichtlich auch, dass die aktiven Posten vor und nach der Umstellung unterschiedlich behandelt werden müssen. Spätestens bei der Einreichung der Körperschaftsteuererklärung des Steuerjahres zur Umstellung auf IFRS muss sich das Unternehmen in Ungarn für eine Methode entscheiden. Diese Entscheidung kann später nicht mehr geändert oder zurückgezogen werden.

**Die steuerlichen Auswirkungen von IFRS – es ist
empfehlenswert, diese auch in Bezug auf die
Gewerbesteuer zu quantifizieren**

Da der absolute Betrag der Gewerbesteuer bei vielen ungarischen Gesellschaften die Höhe der Körperschaftsteuer erreicht oder sogar übersteigt, ist es empfehlenswert, die Auswirkungen der Umstellung auf IFRS auch in Bezug auf die Gewerbesteuer zu quantifizieren, da nicht nur das Körperschaftsteuergesetz, sondern auch das Gewerbesteuer-gesetz eine Vielzahl von speziellen Regelungen enthält.

*die Höhe der
Gewerbesteuer
erreicht oder sogar
übersteigt die Höhe
der Körperschaftsteuer*



Szopkóné
dr. Horváth Ildikó
partner

Az IFRS bevezetése – jogi szempontok

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli Törvény) tartalmazza azokat a feltételeket, amelyek teljesülése esetén egy gazdálkodó áttérhet éves beszámolójának az IFRS-ek szerint történő elkészítésére, továbbá meghatározza azokat a vállalkozásokat, amelyek éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint kötelesek elkészíteni.

Mely vállalkozások választhatják, hogy éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze, kikre vonatkozhat egyáltalán az IFRS bevezetése?

akik választhatják az IFRS-t

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze:

- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konsolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- a biztosító,
- a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó pénzügyi vállalkozás, pénzforgalmi intézmény, elektronikus-pénz-kibocsátó intézmény, befektetési vállalkozás, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a tőzsde, a foglalkoztatói nyugdíszszolgáltató, az IFRS-ek szerint készített konsolidált pénzügyi kimutásokba anyavállalati döntés alapján bevont pénzügyi közvetítő és biztosításközvetítő, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatálya alá tartozó alap és alapkezelő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.

Mely vállalkozásoknak kötelező éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint összeállítani?

akiknek kötelező az IFRS

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze:

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.

Einführung von IFRS – rechtliche Aspekte

Autorin: **dr. Ildikó Szopkóné Horváth**

Das Gesetz Nr. C von 2000 über die Rechnungslegung (im Folgenden: Rechnungslegungsgesetz) schreibt die Bedingungen vor, nach deren Erfüllung ein Unternehmen in Ungarn die Bilanzierung auf IFRS umstellen darf. Das Rechnungslegungsgesetz bestimmt außerdem den Kreis der Gesellschaften, die Ihre Bilanzierung nach IFRS erstellen müssen.

Welche Unternehmen in Ungarn dürfen ihren Jahresabschluss nach IFRS erstellen und welche Gesellschaften betrifft eigentlich die Einführung von IFRS?

Folgende Unternehmen dürfen ihren Jahresabschluss nach IFRS erstellen:

für wen IFRS möglich ist

- Unternehmen, deren direkte oder indirekte Muttergesellschaft ihren konsolidierten Konzernabschluss nach IFRS erstellt,
- Versicherungsunternehmen,
- unter der Aufsicht der Ungarischen Nationalbank – in ihrer Rolle als Aufsicht über die Finanzintermediäre – stehende Finanzunternehmen, Zahlungsinstitute, E-Geld-Institute, Kapitalanlagegesellschaften, Zentralverwahrer, Zentrale Kontrahenten (CCP), die Börse, bAV-Anbieter, aufgrund der Muttergesellschaftsentscheidung in einen IFRS-Konzernabschluss einbezogene Kapitalanlagenvermittler und Versicherungsmakler, desweiteren Fonds und Fondsverwaltergesellschaften, die der Kollektivanlagenverordnung unterstellt sind sowie den Gesetzen zur Änderung bestimmter Finanzvorschriften unterliegen,
- Wirtschaftsgesellschaften, die einer Wirtschaftsprüfungspflicht unterliegen,
- ungarische Zweigniederlassungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland.

Welche Unternehmen in Ungarn sind verpflichtet, ihre Jahresabschlüsse nach IFRS zu erstellen?

Folgende Unternehmen erstellen ihren Jahresabschluss nach IFRS:

für wen IFRS verbindlich ist

- Unternehmen, deren Wertpapiere an einem organisierten Kapitalmarkt eines Staates im Europäischen Wirtschaftsraum gehandelt werden,
- Kreditinstitute oder gleichwertige Finanzunternehmen, die den aufsichtsrechtlichen Regulierungen entsprechen.

Mely vállalkozások nem állíthatják össze éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint?

akik nem választhatják az IFRS-t

Az éves beszámolóját nem állíthatja össze az IFRS-ek szerint:

- az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,
- a nonprofit gazdasági társaság,
- a biztosítási tevékenységről szóló törvény szerinti kölcsönös biztosító egyesület,
- a nyugdíjpénztár, az egészségpénztár és az öngélező pénztár.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés szabályai

a gazdálkodó rendelkezzen az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentéssel

Az éves beszámoló IFRS-ek szerinti összeállítására történő áttérés, tehát az IFRS bevezetésének feltétele, hogy a gazdálkodó rendelkezzen az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentéssel, amely könyvvizsgálói jelentést IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég bocsáthat ki.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja.

be kell jelenteni az állami adóhatóság részére

Az IFRS-ekre történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére. A bejelentéshez csatolni kell az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentést.

A pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó gazdálkodónak az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérést az állami adóhatóságon túlmenően legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie a Magyar Nemzeti Bank részére is, melyhez szintén csatolni kell az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentést.

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, az a fent említett bejelentési kötelezettséget legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti.

a gazdálkodó csak a számviteli törvényben szabályozott esetekben térhet vissza a számviteli törvény szerinti éves beszámoló készítéshez

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérést követően a gazdálkodó csak a számviteli törvényben szabályozott esetekben, illetve időpontban térhet vissza a számviteli törvény szerinti éves beszámoló készítéshez, ezért alaposan át kell gondolni az IFRS bevezetését azon gazdálkodóknál, amelyeknél az áttérés lehetséges, de nem kötelezettség.

A cikkhez kapcsolódó [videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



Welche Unternehmen in Ungarn dürfen ihre Jahresabschlüsse nicht nach IFRS erstellen?

Diese Unternehmen dürfen ihren Jahresabschluss nicht nach IFRS erstellen:

- Unternehmen, die staatliche oder kommunale Vermögensverwaltung ausüben,
- Non-Profit-Wirtschaftsgesellschaften,
- Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (VaG) nach dem Versicherungsaufsichtsgesetz,
- Rentenversicherungen, Kranken- und Selbsthilfekassen.

Regelungen zur Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS

Die Voraussetzung zur Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS und somit der Einführung von IFRS ist, dass das Unternehmen über einen beglaubigten Wirtschaftsprüfungsbericht zur erfolgten Vorbereitung hinsichtlich der Umstellung auf IFRS verfügt. Diese Prüfungsberichte dürfen in Ungarn nur solche Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften verfassen, die Mitglieder der Wirtschaftsprüferkammer sind und über eine IFRS-Qualifikation verfügen.

Der Stichtag der Umstellung auf IFRS ist der erste Tag des Geschäftsjahres der ersten IFRS-Bilanz.

Die Umstellung auf IFRS muss vom Unternehmen spätestens 30 Tage vor dem Umstellungstermin an die ungarische Steuerbehörde gemeldet werden. Der Wirtschaftsprüfungsbericht zur erfolgten Vorbereitung hinsichtlich der Umstellung auf IFRS muss der Anmeldung beigefügt werden.

Gesellschaften, die der Ungarischen Nationalbank – die ihre Aufsicht über die Finanzintermediäre ausübt – unterstellt sind, müssen die Umstellung der Bilanzierung auf IFRS außer der ungarischen Steuerbehörde spätestens 30 Tage vor dem Umstellungstermin auch der Ungarischen Nationalbank melden. Dieser Anmeldung muss der Wirtschaftsprüfungsbericht zur erfolgten Vorbereitung der Umstellung auch beigefügt werden.

Gesellschaften, die ohne Rechtsvorgänger gegründet wurden und ihren Jahresabschluss nach IFRS erstellen, erfüllen die oben genannten Meldepflichten spätestens 90 Tage nach der Eintragung ins Handelsregister.

Nach der Umstellung auf IFRS-Bilanzierung können Gesellschaften nur in den im Rechnungslegungsgesetz festgelegten Fällen bzw. Zeitpunkten zur Bilanzierung nach dem Rechnungslegungsgesetz zurückkehren. Die Einführung von IFRS sollte deshalb bei den Gesellschaften, bei denen die Umstellung nur eine Möglichkeit und keine Pflicht darstellt, gründlich überdacht werden.

für wen IFRS nicht möglich ist

das Unternehmen muss über einen beglaubigten Wirtschaftsprüfungsbericht zur erfolgten Vorbereitung hinsichtlich der Umstellung auf IFRS verfügen

die Umstellung muss an die Steuerbehörde gemeldet werden

Gesellschaften können nur in den im Rechnungslegungsgesetz festgelegten Fällen zur Bilanzierung nach dem Rechnungslegungsgesetz zurückkehren



Toki Anita
manager

Az IFRS átállás első számviteli lépései

Szerző: **Toki Anita**

Ha egy társaság anyavállalata IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját és a magyar leányvállalat ezért köteles IFRS-ek szerint jelentést készíteni az anyavállalatának, akkor a magyar leányvállalat egyedi beszámolójának IFRS-ek szerinti összeállítása, azaz az IFRS átállás időszerű lehet.

Ahol nincs anyavállalati IFRS jelentési kötelezettség, ott is érdemes megfontolni az IFRS-re történő átállást, mivel az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások nemzetközi ügyfeleknek, leendő partnereknek, befektetőknek lényegesen érthetőbb és összehasonlíthatóbb formátumban készülnek.

Ha a magyar társaság meggyőződött arról, hogy választhatja az IFRS-ek szerinti könyvvezetést és tudja teljesíteni az ezzel járó követelményeket, akkor nincs más feladata, mint megvizsgálni az IFRS-re történő áttérés számviteli oldalát, annak lépéseit.

Az IFRS átállás napjának és pénznemének meghatározása

Első lépés annak eldöntése, hogy mi legyen az IFRS átállás napja, mi legyen az IFRS bevezetésének fordulónapja. Ez annyira talán nem is számviteli kérdés, viszont az áttérés napjának meghatározása kihagyhatatlan számviteli lépéseket és feladatokat von maga után.

Amennyiben az első IFRS-ek szerinti beszámolót a 2019-es üzleti évről szeretné elkészíteni a társaság, akkor az IFRS-ek szerinti beszámoló mérlegfordulónapja 2019. december 31. lesz, az adatok összehasonlíthatósága miatt pedig el kell készíteni IFRS-ek szerint a beszámolót már 2018. december 31-re is, aminek része a 2018. január 1-jére vonatkozó áttérési nyitómérleg. Ebben az esetben tehát az IFRS-ek szerint az IFRS átállás napja 2018. január 1.

A társaságnak szintén meg kell határoznia, hogy milyen pénznemben történjen a könyvvezetés, illetve milyen pénznemben történjen a pénzügyi kimutatások prezentálása. Az IFRS-ek szerint a társaságok könyvvezetésének pénzneme (funkcionális pénznem) illetve a beszámoló készítés pénzneme (prezentációs pénznem) eltérhet egymástól. IFRS-ek szerint a társaságok könyvvezetésének pénzneme a társaság elsődleges gazdasági környezetében alkalmazott pénznem. Az IFRS rendszerral ellentétben a magyar számviteli törvény a forintban történő könyvvezetést írja elő, viszont egy szinte feltétel nélküli választási lehetőséget ad az euróban vagy amerikai dollárban való könyvelésre és beszámoló készítésre.

Umstellung auf IFRS: Erste Schritte in der Rechnungslegung

Autorin: **Anita Toki**

Wenn die Muttergesellschaft eines Unternehmens nach IFRS bilanziert und die ungarische Tochtergesellschaft daher verpflichtet ist, einen Bericht nach IFRS-Standards für das Mutterunternehmen zu erstellen, dann kann die Bilanzerstellung des ungarischen Tochterunternehmens nach IFRS und die Umstellung auf die IFRS-Standards ein aktuelles Thema sein.

Bei ungarischen Gesellschaften, bei denen es wegen der Muttergesellschaft keine Meldepflicht nach IFRS gibt, ist es trotzdem empfehlenswert, über die Umstellung auf IFRS nachzudenken, da die nach IFRS erstellte Finanzberichte ein deutlich praktischeres und verständlicheres Format für internationale Kunden, potenzielle Partner und Investoren aufweisen.

Wenn die ungarische Gesellschaft davon überzeugt ist, dass sie die Option zur Buchhaltung nach IFRS hat und die damit verbundenen Anforderungen erfüllen kann, dann bleibt nichts anderes übrig, als die Rechnungslegungsvorschriften und die notwendigen Schritte der Umstellung auf IFRS zu überprüfen.

Entscheidung über den Tag und die Währung der Umstellung auf IFRS

Der erste Schritt ist die Entscheidung, an welchem Tag die Umstellung auf IFRS erfolgen soll und zu welchem Stichtag die Einführung von IFRS stattfinden soll. Vielleicht handelt es sich hierbei gar nicht so sehr um eine buchhalterische Frage, jedoch bringt eine Terminierung des Umstellungsdatums unausweichliche, buchhalterische Schritte und Aufgaben mit sich.

Falls die ungarische Gesellschaft ab dem Geschäftsjahr 2019 das erste Mal nach IFRS bilanzieren möchte, dann wird der Bilanzstichtag nach IFRS der 31. Dezember 2019 sein. Zur Gewährleistung der Vergleichbarkeit muss auch zum Stichtag 31. Dezember 2018 die Bilanz nach IFRS erstellt werden, die auch die zum Übergang erstellte Eröffnungsbilanz vom 1. Januar 2018 beinhaltet. Nach IFRS ist der Umstellungszeitpunkt auf IFRS folglich hierbei der 1. Januar 2018.

Das Unternehmen muss auch bestimmen, in welcher Währung die Buchhaltung bzw. die Darstellung der Finanzberichte erfolgen soll. Nach den Richtlinien von IFRS kann die Währung in der Buchführung der Gesellschaften (funktionale Währung) von der Währung der Bilanzierung (Berichtswährung) abweichen, nach IFRS ist die funktionale Währung der Gesellschaft jeweils die im primären Wirtschaftsumfeld verwendete Währung. Im Gegensatz zu den IFRS-Richtlinien räumt das ungarische Bilanzrecht den Unternehmen die Wahlmöglichkeit ein, die Bücher und

Mi legyen az IFRS átállás napja?

An welchem Tag soll die Umstellung auf IFRS erfolgen?

Milyen pénznemben történjen a könyvvezetés?

In welcher Währung soll die Buchhaltung erfolgen?

meg kell vizsgálni az eddig alkalmazott értékelési eljárásokat, az eszközök és kötelezettségek besorolását

Következő lépésként a társaságnak meg kell vizsgálnia az eddig alkalmazott értékelési eljárásokat, az eszközök és kötelezettségek besorolását, saját számviteli politikáját és azokat úgy kell módosítania, hogy megfeleljenek az IFRS szabályozásnak. Fontos megemlíteni, hogy az IFRS nem ad kötelező sémákat (pl. eredménykimutatásra vagy mérlegre), hanem keretelveket, illetve eljárásokat ad meg. A vállalkozásoknak saját maguknak kell kialakítaniuk az eljárásaikat, értékelési módszereiket annak érdekében, hogy azok összhangban legyenek az IFRS alapelvekkel és a társaság adottságaival.

Az áttéréskori nyitómérleg összeállításának szempontjai

az IFRS 1 standard szabályozza az IFRS-re történő áttérést egy másik számviteli rendszerről

Az IFRS-t először alkalmazók esetében az IFRS 1 Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása elnevezésű standard szabályozza az IFRS-re történő áttérést egy másik számviteli rendszerről. IFRS-t először alkalmazónak minősül, aki először prezentálja pénzügyi kimutatásait IFRS-ek szerint.

Az IFRS 1 szerint úgy kell összeállítani az áttéréskori nyitómérleget, mintha a vállalkozás mindig az IFRS-eket alkalmazta volna. Az IFRS-ek szerinti nyitómérleg összeállítása során:

- minden olyan vagyoni elemet meg kell jeleníteni, amely az IFRS-ek szerint mérlegképes;
- el kell hagyni minden olyan vagyoni elemet, amely az IFRS-ek szerint nem mérlegképes;
- a vagyoni elemeket az IFRS-ek szerint kell besorolni, illetve
- az IFRS-eknek megfelelően kell értékelni;
- két számviteli rendszer közötti eltéréseket az eredménytartálékkal szemben kell megjeleníteni, illetve ha kézenfekvőbb, akkor a saját tőke másik elemével szemben.

az IFRS 1 az alapelvek alól kétfajta kivételt fogalmaz meg

Természetesen vannak olyan esetek, amikor az alapelvek alkalmazása megvalósíthatatlan, ezért az IFRS 1 az alapelvek alól kétfajta kivételt fogalmaz meg:

- a visszamenőleges alkalmazás tilalmát, amikor nem kell úgy eljárni, mintha mindig az IFRS-eket alkalmazta volna a társaság;
- bizonyos helyzetekben könnyítéseket, egyszerűsítéseket fogalmaz meg a standard.

Azt, hogy a fentiek mikor alkalmazhatók, a standard tételesen szabályozza.

Bilanz in HUF, EUR oder USD zu führen bzw. zu erstellen.

Als nächster Schritt muss die Gesellschaft die bisher angewandten Bewertungsverfahren, die Gliederung des Anlage- und Umlaufvermögens und der Verbindlichkeiten und die eigene Rechnungslegungspolitik untersuchen und gegebenenfalls so ändern, dass diese den IFRS-Regelungen entsprechen. Es ist wichtig zu erwähnen, dass IFRS keine obligatorischen Standards vorschreibt (z.B. für die Gewinn- und Verlustrechnung oder für die Bilanz), sondern nur ein Rahmenkonzept und Bewertungsverfahren vorgibt. Die Gesellschaften müssen ihre Verfahren und Bewertungsmethoden selbst so ausarbeiten, dass sie mit den IFRS-Richtlinien und den Gegebenheiten des Unternehmens im Einklang sind.

Aspekte der Zusammenstellung der Eröffnungsbilanz zum Übergangzeitpunkt

Für Unternehmen, die das erste Mal IFRS anwenden, wird die Umstellung aus einem anderen Rechnungslegungssystem auf IFRS von dem Standard IFRS 1 Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards geregelt. Erstmaliger Anwender ist dasjenige Unternehmen, das seine Finanzberichte zum ersten Mal nach IFRS präsentiert.

Nach IFRS 1 muss die Eröffnungsbilanz zum Übergangzeitpunkt so zusammengestellt werden, als ob die Gesellschaft schon immer nach IFRS bilanziert hätte. Bei der Zusammenstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz:

- müssen alle Vermögenswerte erscheinen, die IFRS für bilanzfähig hält;
- müssen alle Vermögenswerte weggelassen werden, die nach IFRS nicht bilanzfähig sind;
- müssen die Vermögenswerte nach IFRS eingeordnet bzw. bewertet werden;
- müssen die Abweichungen zwischen den zwei Rechnungslegungssystemen in der Gewinnrücklage dargestellt bzw., wenn es als logisch erachtet wird, in einer anderen Eigenkapitalkategorie ausgewiesen werden.

Natürlich gibt es auch solche Fälle, in denen die Anwendung der Grundsätze nicht möglich ist, deshalb legt IFRS 1 zwei Arten von Ausnahmen fest:

- einerseits beim Verbot der rückwirkenden Anwendung, bei der nicht so zu verfahren ist, als ob die Gesellschaft schon immer die IFRS angewandt hätte;
- andererseits werden für bestimmte Situationen Erleichterungen und Vereinfachungen in den Standards formuliert.

Wann die obigen Punkte angewendet werden können, wird durch die Standards detailliert geregelt.

die Gesellschaft muss die bisher angewandten Bewertungsverfahren, die Gliederung des Anlage- und Umlaufvermögens und der Verbindlichkeiten untersuchen

Standard IFRS 1 regelt die Umstellung aus einem anderen Rechnungslegungssystem auf IFRS

IFRS 1 legt zwei Arten von Ausnahmen fest

Kihívások az eszközök és kötelezettségek besorolásánál

vannak olyan kategóriák az IFRS-ben, amiket a magyar számviteli törvény nem különít el

Alapjaiban véve az IFRS ugyanazokat az eszköz és forrás kategóriákat használja, mint a számviteli törvény, ennek ellenére az eszközök és kötelezettségek besorolása és értékelése nem olyan egyértelmű és egyszerű, mint az első ránézésre látszik. Vannak például olyan kategóriák az IFRS-ben, amiket a magyar számviteli törvény nem különít el. Ilyen tipikus példa a befektetési célú ingatlanok csoportja. A számviteli törvény egyben kezeli a saját használatú és a befektetési célú ingatlanokat, nem ír elő sajátos megjelenítési, vagy értékelési kötelezettséget. Ha egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét, akkor befektetett eszközök között szerepelnek ezek az ingatlanok, ha értékesítési célúak, akkor a készletek között. A társaságnak el kell tehát döntenie az ingatlanairól, hogy azok az IFRS-ek szerint mely eszköz kategóriába sorolandók, és annak megfelelően kell értékelnie azokat. Amennyiben keletkezik értékelési különbözet, akkor azt a saját tőkében kell kimutatni.

az IFRS átállás folyamatában időben kell beazonosítani a társaság eszközeit és kötelezettségeit

Az IFRS átállás folyamatában tehát időben el kell kezdeni beazonosítani a társaság eszközeit és kötelezettségeit, azokat az IFRS-ek szerint értékelné, a könyvekben szerepeltetni és begyűjteni minden egyéb információt, melyek szükségesek lehetnek ahhoz, hogy az IFRS-ek szerint készült pénzügyi kimutatását a vállalkozás prezentálni tudja.

A [cikkekhez kapcsolódó videóit itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



Herausforderungen bei der Eingliederung der einzelnen aktiven und passiven Posten

Im Grunde genommen wendet IFRS die gleichen Kategorien für Anlage- und Umlaufvermögen und für Verbindlichkeiten wie das ungarische Bilanzrecht an, trotzdem ist die Einordnung und Bewertung nicht so eindeutig und einfach, wie es auf den ersten Blick scheint. Es gibt z. B. solche Kategorien in IFRS, die das ungarische Bilanzrecht nicht gesondert behandelt. Typisches Beispiel hierfür sind Immobilien, die die Unternehmen aus Investitionsgründen besitzen. Das Bilanzrecht in Ungarn handhabt die selber genutzten Immobilien und die aus Investitionsgründen erworbenen Immobilien zusammen und schreibt keine besondere Ausweis- oder Bewertungspflicht vor. Wenn die Nutzungsdauer der Immobilie im Tätigkeitsbereich des Unternehmens ein Jahr übersteigt, dann werden sie in der Bilanz unter Sachanlagen aufgelistet, wenn sie zum Verkauf stehen, werden sie unter den Vorräten ausgewiesen. Die Gesellschaft muss daher bei ihren Immobilien entscheiden, in welche Kategorien sie nach IFRS einzuordnen sind, und dementsprechend müssen sie bewertet werden. Falls eine Bewertungsdifferenz entsteht, muss diese im Eigenkapital ausgewiesen werden.

Bei der Umstellung auf IFRS müssen auch in Ungarn rechtzeitig die aktiven und passiven Posten der Gesellschaft definiert und nach IFRS bewertet werden. Diese Zahlen müssen in den Büchern dargestellt werden und alle weiteren notwendigen Informationen hierzu zusammengestellt werden, damit das Unternehmen die Finanzberichte nach IFRS präsentieren kann.

es gibt solche Kategorien in IFRS, die das ungarische Bilanzrecht nicht gesondert behandelt

bei der Umstellung auf IFRS müssen rechtzeitig die aktiven und passiven Posten der Gesellschaft definiert werden

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

Az Adóhídban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdéseik esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

Diese WTS-Information stellt keine Beratung dar und verfolgt ausschließlich den Zweck, ausgewählte Themen allgemein darzustellen.

Die hierin enthaltenen Ausführungen und Darstellungen erheben daher weder einen Anspruch auf Vollständigkeit noch sind sie geeignet, eine Beratung im Einzelfall zu ersetzen. Für die Richtigkeit der Inhalte wird keine Gewähr übernommen.

Im Falle von Fragen zu den hierin aufgegriffenen oder anderen fachlichen Themen wenden Sie sich bitte an Ihren WTS Ansprechpartner oder an einen der unten genannten Kontakte.

Dienstleistungen der WTS Klient Ungarn:

- » Steuerberatung
- » Financial advisory
- » Rechtsberatung
- » Buchhaltung
- » Lohnverrechnung

Legújabb kiadványaink

Unsere neuesten Publikationen

