

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

## Kedves Olvasónk!

Vészesen közeleg a 2016. évi éves beszámoló közzétételi határideje és a hozzá kapcsolódó társasági adó és iparűzési adó bevallások esedékessége. Nem unatkozik ilyenkor a szakma. Beszámolókon dolgoznak a könyvelők, az adótanácsadók, a könyvvizsgálók és az ügyvédek.

Mint olvasóink bizonyára tudják, a számviteli törvény 2016. január 1-jei hatállyal változott abban a tekintetben, hogy a tulajdonos által elhatározott osztalék nem kerül kimutatásra az előző évi beszámolóban, hanem a döntés évében kell eredménytartalék csökkenésként elszámolni. Az ezzel összefüggő törvényi változásoknak további hatásai vannak a kiegészítő mellékletre és a beszámolót elfogadó tulajdonosi határozatokra, amit érdemes figyelembe venni.

Az aktuális törvényi változásokkal kapcsolatban könyvvizsgálóként szerzett tapasztalataimat osztom meg Önökkel cikkemben, jelen hírlevelünk első oldalán. Reméljük, hasznosnak találják a leírtakat.

Szeles Szabolcs  
pénzügyi tanácsadás – igazgató

## Útmutató az idej osztalékfizetés döntéshez

Az osztalékfizetés változása a számviteli törvényben szükségessé teszi, hogy a lényeges fogalmi módosításokat a beszámolót elfogadó tulajdonosi határozatban is átvezessük.

» 1. oldal

## Ügyféli nyilatkozat, teljességi nyilatkozat NAV ellenőrzés során

Az ügyféli nyilatkozat az egyik legfontosabb bizonyítási eszköz, érdemes ezért körültekintőnek lenni, ha idézést kapunk az adóhatóságtól.

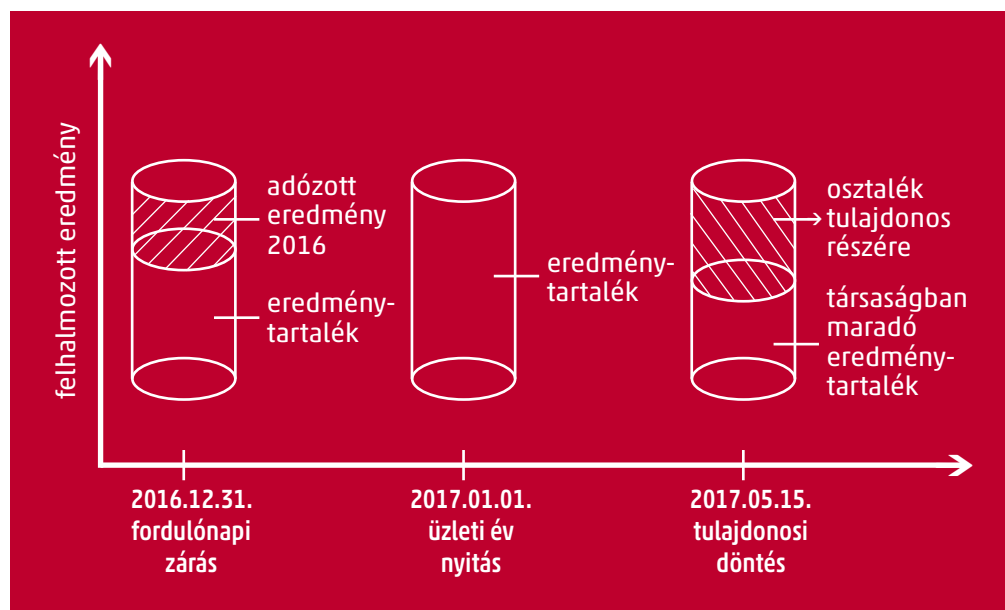
» 3. oldal

## Útmutató az idej osztalékfizetés döntéshez

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Bár már a beszámoló elkészítési, elfogadási és közzétételi folyamat finisében vagyunk, nem árt egy-két újkeletű szakmai szempontra figyelemmel lenni.



Mint már ismert, 2016. január 1-jei hatállyal változott a számviteli törvény abban a tekintetben, hogy a tulajdonos által elhatározott **osztalék nem kerül kimutatásra az előző évi** (jelen esetben 2016. évi) **beszámolóban, hanem azt a döntés évében eredménytartalék csökkenésként kell elszámolni.** Ezen változások számviteli vetületéről a „Miből fizethető ki az osztalék?” című cikkben korábban már részletesebben beszámoltunk. Az e mögött meghúzódó törvényi változásoknak azonban további kihatásai vannak a kiegészítő melléklet közzétételeire és a beszámolót elfogadó tulajdonosi határozatokra, amelyekre az osztalékfizetés meghatározásánál érdemes odafigyelni.

## Mire kell ügyelni a beszámoló elfogadásakor?

Továbbra is csak a beszámoló elfogadásakor lehet osztalékról dönteni. Az adózott eredmény felhasználásáról azonban már nem szükséges nyilatkozni, hiszen az adózott eredmény az osztalékról szóló döntéstől függetlenül a következő év könyvviteli nyitásakor először az eredménytartalékba kerül, és **majd csak az osztalékról szóló döntés napjával csökkenti le** a társaság eddig felhalmozott eredményét, **az eredménytartalékot**. E tekintetben már nem helyénvaló év végi adózott eredmény felhasználásról vagy eredmény-felosztásról beszélni.

## Osztalékfizetés – mikor, mi fizethető ki?

Osztalékként az előző évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék fizethető ki. **A korábbi szabályozás éppen fordítva határozta ezt meg.** Akkor a tárgyévi adózott eredményt, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredményt lehetett kifizetni osztalékként. Ennek a nűánsznyinak tűnő változásnak azonban a beszámoló elfogadásáról készült határozatban is vissza kell köszönnie.

## A beszámolót elfogadó határozat javasolt változásai

A törvényi változások miatt a következő szövegezésbeli módosításokat javasoljuk a beszámolót elfogadó határozatokra nézve:

- Már ne használjuk a mérleg szerinti eredmény megnevezést, helyette az **adózott eredményt** érdemes szerepeltetni a tevékenység eredményességének mérőszámaként.
- Nem pontos megfogalmazás, hogy a tulajdonos az adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről dönt, mert ez a számviteli törvény előírása, és már nem döntési lehetőség.
- Nem elsősorban adózott eredményből fizet osztalékot a társaság. Elegendő az a megfogalmazás, hogy az osztalék tulajdonos XXX ezer forint összegű osztalékról döntött. Valójában eredménytartalékból fizet osztalékot a társaság, mert a pozitív előző évi adózott eredményt számvitelileg el kell számolni eredménytartalék növekedésként az üzleti év első napján (2017. január 1-jén), és például egy 2017. május 15-ei osztalékdöntéskor már az eredménytartalékot kell csak lecsökkenteni az alapítókkal szembeni osztalékfizetési kötelezettséggel.
- Ha osztalékfizetés ügyében nem születik döntés a tulajdonosok körében, akkor a következő szövegezést javasoljuk: A társaság tulajdonosai a beszámoló elfogadásakor nem döntöttek osztalék kifizetéséről.

## Mit kell szerepeltetni ezzel kapcsolatban a kiegészítő mellékletben?

A számviteli törvény alapján a kiegészítő mellékletben továbbra is be kell mutatni az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot. Ez az előírás valamelyest ellentmondásban van a fent leírtakkal és a törvény azon előírásával, hogy az eredménytartalék fizethető ki osztalékként, ami kiegészíthető az előző évi pozitív adózott eredménnyel, és nem az adózott eredményt kell felosztani, mint korábban. Abból indulunk ki, hogy a törvényalkotó szándéka arra vonatkozik, hogy a menedzsment eredményfelhasználásra vonatkozó javaslatát kell bemutatni a beszámolóban, hiszen a tulajdonos osztalékol szóló döntéséhez a menedzsment terjeszti elő a javaslatot.

folytatás a 3. oldalon

wts TAX LEGAL CONSULTING

„Bár ez egy európai verseny, igazán azok a cégek rúghatnak labdába, akik globális szereplők.”

**Dely Tamás, WTS Klient  
regionális üzletfejlesztési igazgató**

forrás: inforadio.hu



## Hallgassa meg!



Május 18-án Londonban adja át díjait az International Tax Review adószaklap Európa legjobb adótanácsadó cégeinek. A European Tax Awards versenyről Dely Tamás, a WTS Klient regionális üzletfejlesztési igazgatója a díjátadó estjén beszél az InfoRádióban. „2017-ben az egyik megatrend az adózás digitalizálódása. Az, hogy milyen újdonságok, milyen IT-eszközök vannak egy bizonyos tanácsadás mögött, komoly szerepet játszik egy cég versenyképességében, így a díj elnyerésében is” - derül ki az interjúból.

[Hallgassa meg a beszélgetést ezen a linken!](#)

Mi a kiegészítő melléklet ilyen tartalmú közzététele kapcsán is a fent leírtakat javasoljuk, azaz elegendő arról informálni a beszámoló felhasználóit, hogy a menedzsment XXX ezer forint **osztalék kifizetését javasolja**. Amit mindenképpen indokolt kiegészíteni azzal, hogy a menedzsment javaslata tulajdonosi jóváhagyással még nem bír. Tekintettel arra, hogy ez a javaslat nem a végleges osztalékfizetés tényéről szól, és a tényleges osztalékról szóló döntés csak a beszámoló elkészítése után születik meg, **a javaslattól a tulajdonosi határozatban el is lehet térni**, és mivel már nem kerül bele az osztalék a beszámolóba, csak a tulajdonos beszámolót elfogadó határozatába, önmagában a menedzsment javaslatának szerepeltetése a beszámolóban akár félrevezető is lehet. Ezért azt javasoljuk, hogy inkább óvatosan és körültekintően kerüljön megfogalmazásra a kiegészítő melléklet osztalékjavaslattal kapcsolatos közzététele.

## Ügyféli nyilatkozat, teljességi nyilatkozat NAV ellenőrzés során

### Ügyféli nyilatkozat során figyeljünk az alábbiakra:

- **megjelenési és együttműködési kötelezettség van, így az adóhatóság idézésére ügyféli nyilatkozat céljából meg kell jelenni**
- **az ügyfélnek joga van ahhoz, hogy nyilatkozatot tegyen, de ahhoz is, hogy a nyilatkozattételt megtagadja**
- **szakértő képviselő segítségét is igénybe vehetjük**

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**

tamas.felsmann@wtsklient.hu

Egy NAV ellenőrzés során nagy eséllyel bekövetkezik, hogy az adóhatóság ügyféli nyilatkozat megtételére idézi a vizsgálat alá vont céget, adózót. Az ügyféli nyilatkozat az egyik legfontosabb bizonyítási eszköz mind az adóhatóság, mind az ügyfelek, adózók oldalán. Ennek egy megjelenési formája a 2017-től az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezései között nevesített teljességi nyilatkozat, amelynek kapcsán érdemes körültekintően eljárni.

### Ügyféli nyilatkozat: lehetőség vagy kötelezettség?

A NAV ellenőrzés során az adózókat megjelenési és együttműködési kötelezettség terheli. Ez többek között azt jelenti, hogy az adóhatóság idézésére meg kell jelenni ügyféli nyilatkozat megtételére, és a kért, az adókötelezettséggel összefüggő iratokat át kell

adni az ellenőröknek. Nem szólíthat fel azonban az adóhatóság olyan nyilvántartás, számítás, összesítés elkészítésére, amelyet jogszabály nem ír elő. **A megjelenést követően azonban már teljesen az ügyféltől függ, hogy tesz-e nyilatkozatot vagy sem.** Az ügyféli nyilatkozat ugyanis egy lehetőség, jog, semmiképpen sem kötelezettség. A jogszabály ezt kifejezetten meg is erősíti, ugyanis kimondja, hogy az ügyfélnek nemcsak ahhoz van joga, hogy nyilatkozatot tegyen, hanem ahhoz is, hogy a nyilatkozattételt megtagadja. Természetesen nem célravezető a revizorok kérdéseitől teljesen elzárkózni, már csak azért sem, mert ügyféli nyilatkozat hiányában is le lehet zárni a vizsgálatot a rendelkezésre álló adatok alapján (adott esetben az ügyfélre nézve súlyosan hátrányos következtetéseket levonva).

### Teljességi nyilatkozat

Az ún. vagyonosodási vizsgálat kapcsán sok fejtörést okozhat az adóhatóság számára, hogy a vizsgálat alá vont magánszemély a revizorok megállapításai tükrében újabb és újabb elméletekkel, bizonyítékokkal áll elő, hogy igazolja vagyongyarapodásának forrását. Mivel főszabály szerint a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni, és határozatát indokolnia kell, az adóhatóságnak elvben minden ilyen teóriának utána kellene mennie. Ez az adózói magatartás természetesen az eljárások indokolatlan elhúzódsához vezethet, aminek kivédésére a gyakorlatban már korábban is alkalmazták az ún. teljességi nyilatkozatot. **A teljességi nyilatkozat lényege abban áll, hogy a revizorok az eljárás egy bizonyos pontján kérik az adózót, hogy nyilatkozzon arról, hogy minden, az ügy szempontjából lényeges körülményt az adóhatóság elé tárt.** Könnyen belátható azonban, hogy egy ilyen nyilatkozat a visszájára is fordulhat, ugyanis annak, aki belecsöppen egy NAV ellenőrzésbe, sokszor csak jóval később lesz világos, hogy pontosan mit kellene az adóellenőrök felé bizonyítania. Ezt az ellentmondásos helyzetet a jogalkotó is érzékelte, és az adózás rendjéről szóló törvény módosítása útján lefektette a teljességi nyilatkozatra vonatkozó garanciális szabályokat. Ezek szerint a NAV az adónem ellenőrzés megindítását követő 15 napon belül felhívja az adózót, hogy az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményeire vonatkozó teljességi nyilatkozatot 15 napon belül küldje meg. Ez a határidő kérelemre egy alkalommal, legfeljebb 15 nappal meghosszabbítható (a határidő az ellenőrzés határidejébe nem számít bele). A teljességi nyilatkozat kapcsán is érvényes azonban, hogy a nyilatkozattétel – akár egészben, akár részben – megtagadható. Amennyiben az adózó nem vagy csupán részben tesz nyilatkozatot, a NAV az eljárást a rendelkezésre álló adatok alapján folytatja tovább.

## A képviselet jelentősége az ügyféli nyilatkozat kapcsán

**Fontos, hogy az adóhatóság előtti kommunikációban szakértő cég – mint a WTS Klient – segítségét is igénybe vehetjük.** [A szakértő képviselet](#) előnyei az alábbiakban foglalhatók röviden össze:

- A szakértő képviselő tisztában van azzal, hogy egy adott ellenőrzés típus kapcsán mely kérdés tartozik az ellenőrzés tárgyához, illetve milyen iratokat kérhetnek a revizorok és milyeneket nem.
- A szakértő pontosan ismeri az ügyféli jogokat és azok érvényesítésének eszközeit (ismeri és figyeli a kapcsolódó határidőket).
- A szakértő rendelkezik a szükséges szakismerettel, ami megteremti egy szakmai párbeszéd lehetőségét az adóhatósággal. Ez kifejezetten hasznos lehet például a [támogató eljárás](#) során.
- A szakértő felügyeli, hogy az eljárás során a nyilatkozatok pontosak és koherensek legyenek. (Az ügyfelek néha rosszul értelmezik az adózási fogalmakat, ami az adóellenőröket téves következtetésekre vezetheti, ezt is kivédheti egy szakértő megbízása.)

---

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

---

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

A hírlevélben 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 kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségeken keresztül.

### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

