

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

## Kedves Olvasóink!

Most, hogy mindenki leadta a 2016-os év beszámolóit és adóbevallásait (a naptári évtől eltérő üzleti évek persze pihenhettek), újra előtérbe kerülhetnek stratégiai gondolataink.

A **közép-kelet-európai régió** az összeurópai átlagot meghaladó növekedésben van, így nem csoda, hogy a 2008-as válság után újra a befektetők egyik fő beruházási célpontjává vált. Hogyan tudunk mi adótanácsadók hozzájárulni ehhez a folyamathoz?

Mi mással, mint aktuális adózási tudnivalók rendelkezésre bocsátásával! A WTS közép-kelet-európai koordinátoraként büszkén jelenthetem, hogy a „**Tax and Investment Facts Booklet**” elnevezésű, egy adott ország legfontosabb adózási és befektetési szabályait tartalmazó kiadványunk immár a régió 13 országára készült el: azonos lay-out-tal, azonos felépítéssel, a könnyebb összehasonlíthatóságot is szem előtt tartva, de a befektetők számára fontos részletekbe is betekintést nyújtva. Ezek az **angol nyelvű** kiadványok elérhetőek a [honlapunkon keresztül](#), de igény esetén nyomtatott formában is küldünk Önnek.

Ismét csak jó olvasást kíván:

Lambert Zoltán  
ügyvezető partner

## Tanácsok végelszámolás tervezése esetén

A végelszámolás időtartamát és költségeit befolyásolja a megelőző tervezés alaposága, és fontosak a jogi, számviteli és adózási előírások és hatások is.

» [1. oldal](#)

## Kötelező könyvvizsgálat

A kötelező könyvvizsgálat sok előnyt és terhet rejt: ellenőrzik a társaság számviteli elszámolásait, beszámolóját, jelzik a számviteli és adójogi kockázatokat.

» [2. oldal](#)

## Tanácsok végelszámolás tervezése esetén

Végelszámolás tervezése esetén  
gondoljuk végig:

- kezdőidőpont
- határidők, felelősök
- kötelezettségek rendezése
- adóelőleg mérséklési kérelem
- iratok megőrzése

Szerző: **Balogh Eszter**

eszter.balogh@wtsklient.hu

A tevékenységüket önként, végelszámolással megszüntető vállalkozásoknak érdemes már a végelszámolásról szóló tulajdonosi döntést megelőzően áttekinteni a végelszámolás számviteli és adózási hatásait, hogy megfelelően előkészítsék a vállalkozás bezárását, illetve ne érje őket kellemetlen meglepetés, váratlan többletköltség a végelszámolás miatt.

## Legyen a végelszámolás kezdete a szokásos üzleti év első napja!

Mivel a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal tevékenységet lezáró beszámolót és adóbevallásokat kell készítenie a vállalkozásnak, célszerű a **végelszámolás kezdetét** a szokásos üzleti év első napjára tenni. A vállalkozásnak így nem szükséges még egy könyvviteli zárást készíteni a végelszámolás elindítása miatt, az éves beszámoló egyben tevékenységet lezáró beszámoló lesz. Ezáltal a külön beszámoló okozta könyvvizsgálói díjat is meg tudja spórolni a vállalkozás, amennyiben könyvvizsgálatra kötelezett.

Annak ellenére, hogy a végelszámolás időszaka alatt a vállalkozás tovább folytathatja gazdasági tevékenységét, illetve maga a végelszámolás akár három évig is eltarthat, lényegesen megkönnyíti a helyzetet, ha a végelszámolás megkezdését megelőzően sikerül lezárni a gazdasági folyamatokat és rendezni a nyitott kérdéseket.

Ilyen nyitott tétel lehet a [tulajdonostól kapott kölcsön](#). Tekintettel arra, hogy a végelszámolás végén a vállalkozásban semmilyen kötelezettség nem maradhat, a tulajdonossal szembeni kötelezettséget is rendezni kell, lehetőség szerint visszafizetéssel vagy adott kölcsönök, esetleg más követelések, eszközök átadásával. A kölcsön saját tőkévé történő konvertálása, vagy egy nem megfelelően átgondolt és időzített kötelezettség elengedés egy adóellenőrzés során problémákat okozhat, és ezen felül a magánszemély tulajdonosoknál illetékfizetési kötelezettséget is generálhat.

## Érdemes adóelőleg mérséklést kérni

A korábbi évek adófizetési kötelezettsége alapján a végelszámolás időszaka alatt is fizetnie kell a vállalkozásnak társasági adó és helyi iparűzési adó előlegeket.

Amennyiben a számítások alapján a tényleges adó kevesebb lesz a végelszámolás időszaka alatt, mint az előírt adóelőlegek, érdemes **adóelőleg mérséklést** kérni az adóhatóságtól, hogy ezáltal is csökkentjük a vállalkozás terheit, illetve a későbbi túlfizetés összegét.

A végelszámolás alatt nagyon **szoros határidőket** kell betartani: a tevékenységet lezáró beszámoló és adóbevallások elkészítésére és benyújtására 30 nap, a végelszámolást lezáró beszámoló és adóbevallások elkészítésére és benyújtására 60 nap áll rendelkezésre. Érdemes előre egyeztetni a feladatokat és az időpontokat a vállalkozás ügyvédekkel, könyvelőkkel, könyvvizsgálóival, adótanácsadóival és természetesen az ügyvezetőkkel, végelszámolóval és a tulajdonos képviselőivel, hogy mindenki tisztában legyen az ütemtervvel.

## Különítsük el az iratokat!

A gyakorlat azt mutatja, hogy végelszámolás esetén Magyarországon számolni kell legalább egy **NAV adóellenőrzéssel**. Ha a vállalkozást korábban az adóhatóság kockázatos adózónak minősítette, akkor az adóhatóságnak kötelező az ellenőrzést lefolytatni.

A végelszámolás befejezésekor meg kell jelölni azt a helyet, ahol a vállalkozás iratait őrizni fogják a vállalkozás megszűnését követően. Az **iratörzés** költségeinek felméréséhez érdemes már korábban összeállítani a korábbi évekkal kapcsolatos, megőrzendő iratokat és elkülöníteni azokat, amiket 6, 9 vagy még több évig kell megőriznie a vállalkozásnak.

## Kötelező könyvvizsgálat: hasznos vagy szükséges rossz?

### Kötelező könyvvizsgálat előnyei, járulékos terhei:

- könyvvizsgálat előnyei
- könyvvizsgálat járulékos terhei
- kinek kötelező a könyvvizsgálat
- könyvvizsgálat speciális esetei

Szerző: **Toki Anita**  
anita.toki@wtsklient.hu

A tulajdonosok és ügyvezetők nagy része a mai napig úgy tekint a könyvvizsgálatra, mint szükséges rosszra. Egy könyvvizsgálónak, illetve a könyvvizsgálatnak azonban számos előnye vannak, és persze akadnak járulékos terhei is.

### Milyen előnyei vannak, ha a kötelező könyvvizsgálat a mi társaságunkra is vonatkozik?

Egy megbízható könyvvizsgáló azon túl, hogy ellenőrzi a társaság számviteli elszámolásait, beszámolóját, felhívhatja a figyelmet számviteli és adójogi kockázatokra. Konzultációs lehetőséget

biztosíthat évközi tranzakciók számviteli megítélésének kezelésében és támogatást nyújthat a menedzsment vagy a tulajdonosi döntések előkészítése során azok várható számviteli kihatásainak értékelésében.

Egy korlátozás mentes könyvvizsgálói jelentéssel ellátott beszámolóhoz máshogy viszonyulnak a hitelezők, bankok, sőt egy **adóellenőrzés** során még a NAV is.

### Milyen járulékos terhei vannak, ha a társaság könyvvizsgálatra kötelezett?

- Elsősorban **plusz költséget** jelent a könyvvizsgálati díj. A díjak között nagy különbségek lehetnek, attól függően, hogy a társaság kit bíz meg ezzel a feladattal (BIG4 vagy nemzetközi háttérrel rendelkező magyar társaságot vagy nemzetközi háttérrel nem rendelkező magyar társaságot). A legfontosabb, hogy a könyvvizsgálói jelentést mindenképpen Magyarországon regisztrált kamarai tag könyvvizsgálónak kell kiadnia.
- **A társaság számára egy könyvvizsgáló kinevezése adminisztrációs többlet terhet és jogi feladatokat is jelent**, mert a könyvvizsgálót az alapító okiratban is fel kell tüntetni és egyben nyilvános cégsadat is. Megválasztásukat a Cégbíróságon be kell jegyeztetni, aminek szintén díja van. A könyvvizsgálókat minimum 1 évre, maximum 5 évre lehet megválasztani.

→ Szintén számolni kell azzal, hogy a kötelező könyvvizsgálat **kapacitásokat köthet le** a társaságnál, és maga a vizsgálat el is nyújthatja a zárási folyamatokat. Ha a társaság könyvvizsgálatra kötelezett, akkor annak tényét, a könyvvizsgáló adatait és a könyvvizsgálat díjazását a beszámolójában szerepeltetnie kell. Természetesen a beszámolóban azt is fel kell tüntetni, ha a társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett és a számai könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

### De valójában mire vonatkozik a kötelező könyvvizsgálat?

A könyvvizsgálati kötelezettséget elsősorban a számviteli törvény írja elő. **Egyik oldalról** a könyvvizsgálati kötelezettséget **értékhatar túllépéshez köti**, vagyis, ha egy vállalkozás nettó árbevétele az adott üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában nem haladja meg a 300 millió forintot, és a megelőző két évben az átlagosan foglalkoztatottak létszáma nem haladta meg az 50 főt, akkor a könyvvizsgálat nem kötelező.

Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál, ha az adott üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható adatokat és – ha van – a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni a fenti értékhatarok kiszámításánál.

**Másik oldalról a vállalkozás formája, tevékenysége és további szempontok határozzák meg a kötelező könyvvizsgálat kritériumait**, függetlenül attól, hogy a vállalkozás eléri a fenti határértékeket vagy sem. Ezek alapján könyvvizsgálatra kötelezettek az alábbi vállalkozások:

- részvénytársaságok,
- takarékszövetkezetek,
- konszolidálásba bevont vállalkozások, függetlenül attól, hogy melyik országban van a konszolidáció,
- közérdeklődésre számot tartó vállalkozások,
- előző üzleti év fordulónapján 10 millió forintot meghaladó, több mint 60 napja lejárt köztartozású vállalkozások,
- külföldi székhelyű [vállalkozások](#) magyarországi fióktelepei, kivéve, ha a külföldi vállalkozás székhelye az EU valamely tagállamában található,
- azon vállalkozások, melyek kivételes eset miatt, a megbízható és valós kép bemutatása érdekében eltérnek a számviteli törvénytől,
- összevont (konszolidált) beszámolót készítő vállalkozások.

Abban az esetben, ha a társaság külföldi anyavállalattal rendelkezik és az anyavállalata IFRS szerint állítja össze éves beszámolóját, valamint a magyar leányvállalatot konszolidálásba vonja, akkor előnyös lehet, ha a magyar leányvállalat is az [IFRS szerinti beszámoló készítést](#) választja. A konszolidáció miatt a magyar leányvállalat automatikusan a kötelező könyvvizsgálat kategóriába fog tartozni, és az anyavállalata miatt választhatja az IFRS szerinti egyedi beszámoló készítést.

folytatás a 4. oldalon

wts

„A vevő olyan partnert szeretne kiválasztani, akinek a gyártási folyamatain túl a pénzügyei is rendben vannak.”

**Baldauf Csaba, WTS Klient senior manager**

forrás: inforadio.hu



### Hallgassa meg!



A vevői audit az a folyamat, amely során egy társaság értékeli a beszállítóját. Ennek pénzügyi vonatkozásairól beszél június 1-jén este az InfoRádióban Baldauf Csaba, a WTS Klient senior managere. „Nem kerülhet a beszállítónak a vállalkozás, akinek nincsen egy nagyon jó terméke. De ez önmagában még kevés” – véli a szakértő.

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

Vannak speciális esetek, amikor kötelező a könyvvizsgálat még abban az esetben is, ha egyébként a társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett. Ha kötelező könyvvizsgálat vonatkozik a társaságra, akkor a lent felsorolt esetek elszámolásának szabályszerűségét a megválasztott könyvvizsgáló ellenőrizheti. **Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, független könyvvizsgálót kell megbízni.** Ilyen speciális esetek például a következők:

- tag nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásának értékelése,
- közbenső mérleg vizsgálata,
- az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának ellenőrzése,
- valós értéken történő értékelés, és az azzal kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének vizsgálata,
- könyvvezetés pénznemének módosítása esetén a forintról devizára vagy devizáról más devizára átszámítás alapján készült áttérési mérleg ellenőrzése

**Gazdasági társaságok átalakulása**, egyesülése, szétválása esetén a vagyonmérleget (mind a vagyonmérleg-tervezetet, mind a végleges vagyonmérleget) és az azt alátámasztó vagyonelejtárt (mind a vagyonelejtár-tervezetet, mind a végleges vagyonelejtárt) a bejegyzett könyvvizsgálótól független könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

Természetesen a vállalkozások akkor is választhatnak könyvvizsgálót, ha törvény azt nem írja számukra elő, hiszen „több szem többet lát” elve alapján egy alapos könyvvizsgáló hozzáadott értéket is teremthet a tulajdonos és az ügyvezetés számára.

---

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 elérhetőségek egyikén.

**WTS Klient**

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

