

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.**Kedves Olvasónk!**

Mielőtt együtt ünnepelnénk a diákokkal a vakáció kezdetét és a hamisítatlan nyár beköszöntét, ismét figyelmébe ajánljuk négyrészes videó sorozatunkat és ehhez kapcsolódó cikkeinket, melyeket akár már a hotelben vagy a repülőn utazva is kényelmesen megnézhet, elolvashat. Annak érdekében, hogy a szabadság után is dinamikusabban lásson neki az újabb célok megvalósításának, javasoljuk, hogy tekintse meg a devizában történő könyvvizelési stratégiáit, számviteli, jogi vonatkozásait bemutató részek után az adózási aspektusokat ismertető videót. Ebben rávilágítunk azokra a legfontosabb kérdésekre, elsősorban a társasági adó, általános forgalmi adó és személyi jövedelemadó területén, amelyekre érdemes odafigyelnünk, ha áttérésen gondolkodunk.

Az adózási aspektusokat bemutató videókat ezen a linken érheti el: wtsklient.hu/2017/06/28/devizas-atteres-ado/

Bízom benne, hogy a videó mellett hírlevelünk további cikkeit, melyek közül az első a fent említett adónemek közül a társasági adóval részletesebben is foglalkozik, szintén érdeklődéssel olvassák majd.

Tartalmas kikapcsolódást kíván:

Kovács Béla
senior manager

A társasági adó fizetése, feltöltése

A már eleve nem egyszerű társasági adóelőleg-fizetési szabályok mellett nincs igazi szakmai indok a társasági adó feltöltésének fenntartására.

» 1. oldal

Pénzforgalmi szemlélet szerinti és eredmény alapon készített jelentések

A számviteli alapú és a pénzforgalmi szemlélet szerinti eredmény összekapcsolása indirekt cash flow kimutatás készítésével valósítható meg.

» 3. oldal

A társasági adó fizetése, feltöltése

„4%-os gazdasági növekedés és 2% alatti költségvetési hiány mellett talán itt lenne az ideje, hogy ez a közgazdaságilag indokolatlan rendszer megszüntetésre kerüljön.”

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu

Nyakunkon a július. A társasági adót fizető vállalkozások számára ez azért fontos dátum, mert megkezdődik az előző év eredménye után fizetett társasági adó adóelőlegként való megfizetése az aktuális évre vonatkozóan. Mi ennek a rendszernek a logikája és hogyan hatott rá az idei társasági adókulcs-csökkentés? Valóban szükség van-e emellett még az év

végén esedékes társasági adó feltöltés intézményére? A cikkben ezekre a kérdésekre keresem a választ.

Hogyan finanszírozza a társasági adó az állami költségvetést?

A társasági adóbevallás beadásának határideje naptári éves beszámoló készítő vállalkozások esetén a tárgyévét követő év május 31-e. A törvényalkotó eredeti szándéka szerint azok a vállalkozások, amelyeknek a fizetendő társasági adója az 5 millió forintot meghaladja, a tárgyévét követő év júliusától kezdve az azt követő év júniusával bezárólag 12 egyenlő részletben adóelőlegként kötelesek ezt az összeget újra megfizetni (5 millió forint adóösszeg alatt ugyanezt 3 hónappal később elkezdve 4 részletben kell teljesíteni). Ennek a szabályozásnak az a logikája, hogy **folymatos és kiegyensúlyozott adóelőleg-fizetéssel** egy adott vállalkozás az előző évi nyereségességének szintjéig a tárgyévben is járuljon hozzá az állami költségvetés finanszírozásához.

Ebbe a viszonylag jól bejárt rendszerbe hozott némi izgalmat a 2017-től érvényes új, egységes és egykulcsos, 9%-os mértékű társasági adó bevezetése. Az 500 millió forint alatti társasági adóalappal rendelkező, és emiatt eddig 10%-os, kedvezményes kulccsal adózó cégeknek nem volt jelentős a változás, de az eddig az 500 millió forintot meghaladó adóalapjuk után 19% társasági adót fizető vállalkozásoknak komoly csökkentést jelenthetett ez a törvénymódosítás. Az előző évi társasági adó összegét adóelőlegként megfizetve viszont várható kötelezettségüket jelentősen túlfizették volna ezek a cégek. A megoldást viszonylag bonyolult átmeneti szabályozással szállította a módosító jogszabály.

Csökken a társasági adóelőleg is

Az még könnyen érthető, hogy a 2017 júliusától 2018 júniusáig havonta fizetendő adóelőleg, melyet a 2016. évi társasági adóbevallásban is rögzíteni kellett, már nem az előző évi adóval egyezett meg, hanem az előző évi adóalap 9%-ával. Ily módon a vállalkozások 12 hónap alatt annyi adóelőleget fizetnek, amennyi adófizetési kötelezettségük változatlan mértékű adóalap esetén keletkezne. Kezdeni kellett ugyanakkor valamit azzal is, hogy ezek a vállalkozások már 2017 első felében is több adóelőleget fizettek volna, mint amennyi tényleges adót ismét csak változatlan mértékű adóalapból kiindulva fizetniük kellene 2017 első 6 hónapjára. Ennek orvoslására a következő **átmeneti rendelkezés** született:

„A 2015. évben 19%-os kulcsot alkalmazó adózók esetén a 2017. évi első félévi adóelőleg összege a 2015. évi fizetendő adó kilenc tizenkilenced részének 20 millió forinttal növelt összegének 50%-a, amelyet a NAV 2017. január 15-ig határozatban állapít meg.”

A „kilenc tizenkilencedes” szabály még csak érthető, de hogy ezt miért kellett 20 millió forinttal megnövelni, arra még senki nem tudott rájönni szakmai berkekben. Az 500 millió forintot meg nem haladó adóalap után fizetendő kedvezményes, 10%-os adó érthetően torzította a „kilenc tizenkilencedes” arányt, de hogy ez miért pont 20 millió forint hozzáadásával volt orvosolható, arra véleményem szerint nem létezik logikus magyarázat. Tekintve, hogy nem tényleges adófizetésről, hanem csak adóelőlegről volt szó, talán egyszerűbb lett volna, ha a 19%-os kulcsba (is) tartozó adózók elfelezhatték volna a 2017 első félévére jutó adóelőlegeik összegét.

Mi értelme van az év végi társasági adó feltöltésnek?

Azon adóalanyoknak, amelyeknek nettó árbevétele a tárgyévet megelőző évben a 100 millió forintot meghaladta, az adott üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig meg kell becsülniük éves adókötelezettségük mértékét, és ennek az összegnek, valamint a már teljesített adóelőlegek összegének a különbözetét be is kell fizetniük.

Hogyan működik ez a rendszer?

A fent taglalt, egyszerűnek már eleve nem mondható adóelőleg-fizetési rendszer mellett **érthetetlen az a kiegészítés**, hogy december 20-ig (eltérő üzleti év esetén az üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig) a **társasági adót előre meg kell becsülni**, és a fizetett adóelőlegek figyelembevételével kiszámolt **különbözetet be kell fizetni**. Azok, akik ezt a pótlólagos fizetési kötelezettséget kitalálták, biztos, hogy még soha nem dolgoztak az éves eredmény alakulásáért felelős munkatársként egyetlen társaságnál sem!

A tárgyévi eredmény a beszámoló fordulónapját 11 nappal, a beszámoló-készítés időpontját gyakran 2-3 hónappal megelőzően még a legfejlettebb IT-rendszereket alkalmazó vállalkozásoknál sem ismert. Az év végi elhatárolások, forgalomtól függő bónuszok és prémiumok, konszernszámlások nagy mértékben befolyásolják egy adott cég adózás előtti eredményét, így társasági adóalapját is. A fizetendő társasági adó alapját számos növelő és csökkentő tétel is befolyásolja. Ezek számbavétele sem egyszerű hónapokkal a beszámoló elkészítése előtt.

folytatás a 3. oldalon

wts

„Az áttérésről mindig előzetesen kell dönteni, tehát egy olyan időpont átváltási árfolyamát kell alkalmazni, amely a döntéskor még nem ismert.”

dr. Felsmann Tamás, WTS Klient adójogi szakjogász

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



Az InfoRádió június 29-ei adásában dr. Felsmann Tamás, a WTS Klient adójogi szakjogásza beszél a devizaáttérés jogi feltételeiről. „Van lehetőség a már meglévő, forint alapú szerződések módosítására, de ehhez ismerni kell az üzleti partnerek rugalmasságát a kérdésben, és célszerű velük egy esetleges szerződésmódosításról tárgyalni” – javasolja a szakértő.

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

Amennyiben az év során befizetett adóelőlegek és az év végi feltöltés együttes összege kevesebb, mint a tényleges – csak 5 hónappal később megállapításra kerülő – éves társaságiadó-fizetési kötelezettség 90%-a, a különbözet 20%-nak megfelelő összegű **mulasztási bírság fizetendő**. Mindez csupán azért, mert a vállalkozás több hónappal az éves beszámoló elkészítése előtt nem tudta pontosan, hogyan alakul külső tényezők következtében az eredménye. A mulasztási bírság megállapítása során az adóhatóság ráadásul kérelhetetlen. Ha a feltöltési összeg egy nappal később kerül átutalásra, mert az aláírásra jogosult egy nappal korábban netán nem volt Magyarországon, a bírság teljes összegben és kivétel nélkül kivetésre kerül.

Élek a gyanúperrel, hogy ennek a rendszernek a fenntartása egyetlen célt szolgál: a magas mulasztási bírság elkerülése érdekében a cégek a tényleges társasági adójuk összegét meghaladó mértékben teljesítik adóelőleg- és feltöltési kötelezettségüket, így **év végétől 5 hónapon keresztül kamatmentesen finanszírozzák az állami költségvetést**. 4%-os gazdasági növekedés és 2% alatti költségvetési hiány mellett talán itt lenne az ideje, hogy ez a közgazdaságilag indokolatlan rendszer megszüntetésre kerüljön.

Pénzforgalmi szemlélet szerinti és eredmény alapon készített jelentések

Az eredmény és a pénzeszközök változása közötti eltérések főbb okai:

- tárgyi eszközök beszerzése
- értékcsökkenés elszámolása
- tárgyi eszközök értékesítése
- tőkeemelés
- tőkeleszállítás
- kölcsön felvétel
- kölcsön visszafizetés
- egyéb mérleg sorok változása

Szerző: **Potássy Andrea**

andrea.potassy@wtsklient.hu

A vállalkozások tevékenységének adott évi eredményét az éves zárás során elkészített egyszerűsített, illetve az éves beszámoló részét képező **eredménykimutatás** mutatja meg. A számviteli törvény előírásai szerint az üzleti tevékenység eredménye megállapítható **összköltség eljárással vagy forgalmi költség eljárással**. Az éves beszámolót készítő vállalkozások esetében a kiegészítő melléklet részét képező kötelező jelleggel a **cash flow kimutatás** is, amely a pénzeszközökben bekövetkezett változást mutatja be. Az éves beszámoló részét képező kimutatások esetében mind az eredménykimutatás, mind a pénzforgalmi szemlélet szerinti eredmény levezetését tartalmazó cash flow kimutatás szerkezete és minimális tagolása előre meghatározott.

Az évközi jelentés is készülhet pénzforgalmi szemlélet szerint

A vállalkozások többsége évközi jelentéseket is készít, melynek formája és felépítése a vállalkozásra jellemző bevételek és ráfordítások megfelelő bemutatására szolgál. Az **évközi jelentés** készülhet eredmény alapon vagy pénzforgalmi szemléletben is, attól függően, hogy milyen típusú döntések támogatására van szükség. Az évközi és az éves jelentések összeállításának alapjait minden esetben a könyvelés során rögzített adatok képezik. A **kettős könyvvitel** alkalmazása során a gazdálkodó eszközeiről és azok forrásairól, valamint a bennük bekövetkezett változásokról zárt rendszerben, valóságnak megfelelő, folyamatos és áttekinthető nyilvántartás készül.

Ezzel szemben az **egyszeres könyvvitel** során a vállalkozás csak a tulajdonában levő pénzeszközökről és azok forrásairól vezet nyilvántartást, így a kimutatott eredmény és pénzállomány változás döntően megegyezik. Utóbbi használata jelentősen korlátozott, ezért a vállalkozások jelentős többsége esetében a kettős könyvvitel alapján kimutatott eredmény és a pénzforgalmi szemléletű eredmény – vagyis a pénzeszközökben bekövetkezett változás – között eltérés mutatkozik.

Hogyan egyeztethetőek össze a pénzforgalmi szemlélet szerinti, illetve az eredmény alapon kimutatott összegek?

Az eredmény alapú szemlélet és a pénzforgalmi szemlélet összekapcsolása ún. **indirekt cash flow** kimutatás elkészítésével valósítható meg. Az indirekt cash flow kimutatás elkészítésekor a vállalkozás eredményéből kiindulva kiszűrjük azon tételeket, amelyek nem járnak pénzmozgással, illetve figyelembe vesszük az egyes mérleg pozíciókban bekövetkezett változások hatásait. Amennyiben például a cég követelésállománya növekedett, akkor a növekmény összegével az elszámolt eredményünket csökkentenünk kell. A növekedés azt mutatja, hogy nőtt a kintlévőségünk, vagyis az eredmény növekedés kimutatása a pénzforgalmi szemlélet szerint nem megalapozott. Fordítva mondhatjuk el ugyanezt a vállalkozás kötelezettségeiről: ebben az esetben a növekedés miatt valószínűleg több költséget számoltunk el, de ezek pénzügyileg még nem kerültek rendezésre, vagyis növeljük az eredményünket ahhoz, hogy a tényleges pénzállomány változásunkat megállapítsuk.

A számviteli alapon elszámolt eredmény és a pénzeszközökben bekövetkezett változások összege közötti **eltérések további oka lehet többek között egy esetleges tőkeemelés, tőkeleszállítás, kölcsön felvétel, illetve visszafizetés stb.** A tárgyi eszközök mozgásainak eredményre és pénzeszközökre gyakorolt hatását is megfelelően kell kezelnünk.

Amennyiben a vállalkozás kettős könyvvitel szabályai szerint kimutatott eredménye és a pénzeszközök változása jelentős eltérést mutat, akkor indokolt az eltérés okát megvizsgálni. Amennyiben ez az elemzés a vállalkozás tulajdonosai számára is fontos, akkor rendszeres évközi jelentések készítését írhatják elő, amely pénzforgalmi szemléletű eredmény levezetést is tartalmaz.

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

