

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

## Kedves Olvasónk!

Sokakat sokkolhat a nyári szabadságból éppen csak visszatérve a hír: lejárt a cégkapu regisztráció határideje! A törvényhozók az augusztus 30-ai határidővel gondoskodtak arról, hogy éberségünk a nyári melegben se lankadjon.

Aggodalomra ugyanakkor nincs ok. 2017. december 31-ig még ún. türelmi időszak van, így van még idő a pótlólagos regisztrációra.

Ennek ellenére számunkra is meglepő volt, hogy rengeteg megkeresést kaptunk a cégkapuval kapcsolatban már az elmúlt hetekben is. Sok még ugyanakkor a nyitott kérdés, melyre szintén az elkövetkező négy hónap hozza majd meg a választ. Eddigi tapasztalatainkról korábban megjelent cikkeinkben, valamint a velem készült rádióinterjúban találnak hasznos információkat.

A cikkeket [itt](#) és [itt](#) érheti el, a beszélgetést pedig [ide](#) kattintva hallgathatja meg.

A cégkapu regisztrációval, illetve e heti cikkeink témáival kapcsolatban is szívesen vesszük megtisztelő megkeresésüket.

Üdvözlettel:

Szopkóné dr. Horváth Ildikó  
ügyvéd, partner

## Céltartalék vagy passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolás és céltartalék esetében is eredményt terhelő, kötelezettség jellegű tételről beszélünk, de több különbség is van közöttük.

» [1. oldal](#)

## Tudnivalók az áfa regisztrációs nyomtatványhoz

A külföldi cégek meghatalmazott útján az áfa regisztrációs nyomtatvány és a cégdokumentumok NAV felé történő benyújtásával kérhetik áfa regisztrációjukat.

» [2. oldal](#)

## Céltartalék vagy passzív időbeli elhatárolás – eltérések a magyar és a német szabályok között

„A magyar előírások szerint képzett passzív időbeli elhatárolás a német előírások szerint lehet akár rövidlejáratú kötelezettség vagy céltartalék is.”

Szerző: **Potassy Andrea**

[andrea.potassy@wtsklient.hu](mailto:andrea.potassy@wtsklient.hu)

Leggyakrabban a beszámoló elkészítésekor merül fel a passzív időbeli elhatárolások és céltartalék kérdése. Mindkét esetben egy kötelezettség jellegű tételről beszélünk, amely a vállalkozások eredményét terheli, azonban több különbség is van közöttük. Amennyiben a vállalkozás esetleg német számviteli előírások alapján készíti a jelentéseit, akkor további eltérésekre kell tekintettel lennünk.

## A több üzleti évet érintő költségek felosztása

Az egyik számviteli alapelvünk kimondja, hogy a több üzleti évet is érintő költségeket meg kell osztani olyan arányban, ahogy az arányosan az üzleti évet terheli. A gyakorlatban **a passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a fordulónap után érkezett szállítói számlák teszik ki.** Fontos ismérve a passzív időbeli elhatárolások között kimutatott költségeknek és ráfordításoknak, hogy azok **összege ismert**, a vállalkozás által **jóváhagyott**. Az ilyen jellegű elhatárolások a német előírások szerint egyéb kötelezettségként kerülnek kimutatásra, így a jelentésekben, kimutatásokban ezek átsorolása szükséges. A passzív időbeli elhatárolás jellegű tételek a társasági adóalap számításánál általában elismertek, hacsak maga a költség nem olyan jellegű, ami miatt az mégsem elszámolható.

## Mikor kötelező a céltartalék képzése?

A vállalkozásoknak céltartalékot kell képezniük várható kötelezettségeikre, valamint olyan várható, jelentős és ismétlődő költségeikre, amelyek felmerülése valószínűsíthető, de **összegük vagy a felmerülés időpontja még bizonytalan.** A német szabályok a **céltartalék képzés** ismérveit hasonlóképpen állapítják meg, ebben nincs eltérés a magyar számviteli szabályokhoz képest. Eltérés van azonban abban, hogy mely ráfordításokra kötelező céltartalékot képezni a magyar vagy a német szabályozás alapján. Például, míg a magyar előírások szerint az éves adók fizetendő összegét a kötelezettségek között mutatjuk ki, addig a német könyvelés az adó meg nem fizetett részére céltartalékot képez. További **eltérés mutatkozik a magyar és a német szabályok között**

a céltartalék feloldásával kapcsolatban. A magyar előírások szerint a céltartalékot minden esetben egyéb bevételekkel szemben oldjuk fel. A német szabályozás azonban különbséget tesz három eset között, aszerint, hogy a ténylegesen felmerült ráfordítás megegyezik, magasabb vagy alacsonyabb a céltartalék összegénél. Amennyiben az összeg megegyezik, akkor a céltartalék feloldása a kötelezettségekkel szemben kerül könyvelésre, bevételt és ráfordítást nem érint. Magasabb vagy alacsonyabb összegben képzett céltartalék feloldása esetén a különbözetet elkülönített főkönyvi számlán kell kimutatni.

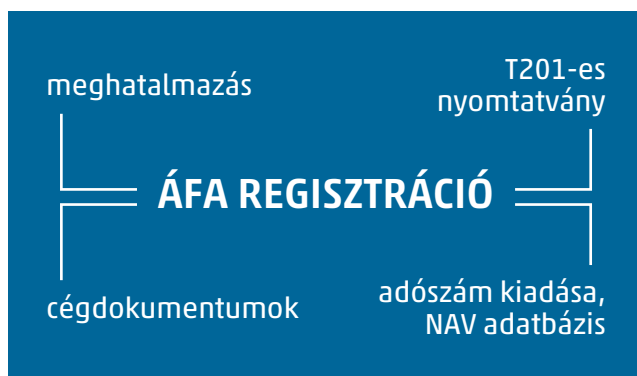
### Mi a teendő konszern jelentések készítésénél?

[Konszern jelentés készítés](#) esetén eredménykimutatásban történő átkönyvelésekkel kell korrigálnunk a különbözetet. **A magyar szabályozás szerint a céltartaléknak nincs hatása az adóra**, hiszen azzal az adóalapot kötelezően korrigálni kell. Mivel a német szabályozás szerint a céltartalék képzés alapesetben nem jár adóalap korrekcióval, ezért a német adóhatóság szigorúan vizsgálja az eltérő összegű céltartalékok jogosságát, hiszen az az évek közötti eredményátcsoportosításra utalhat.

### Fontos a törvényi szabályozás ismerete

Az összehasonlítás elsősorban költségekre és ráfordításokra vonatkozik, ugyanakkor fontos tudnunk, hogy időbeli elhatárolást és céltartalékot nem csak költségekre, de bevételekre és egyéb speciális, a számviteli törvény által szabályozott esetekben is kell képeznünk mind a magyar mind a német beszámoló vagy jelentés készítésekor.

## Tudnivalók az áfa regisztrációs nyomtatvány benyújtásához



Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu

Az áfa regisztráció kapcsán íródó cikksorozatomban előző részeiben bemutatásra került a téma elméleti háttere: ismertettem a [pénzügyi képviselőre](#) vonatkozó tudnivalókat, majd a [legutóbbi cikkemben](#) röviden áttekintettem azokat a tipikus eseteket, amikor elengedhetetlen az áfa regisztráció egy külföldi társaság számára. Legújabb cikkemben egy lényeges gyakorlati kérdést veszek górcső alá: egy regisztrációra kötelezett külföldi **társaság mely adatai szükségesek az áfa regisztrációs nyomtatvány beadásához**, mely dokumentumok csatolása elengedhetetlen a sikeres bejelentkezéshez?

### Kit hatalmazunk meg?

Ahogy már a NAV előtti cégképviseletről szóló [cikkszemben](#) kifejtettem, a hatékonyabb ügyintézés érdekében a külföldi társaságoknak javasolt meghatalmazniuk egy **magyar szakértőt**, aki közvetlenül képviselheti a külföldi társaságokat a NAV előtt a regisztráció folyamatában. A gyakorlat azt mutatja, hogy a külföldi cég képviselője adótanácsadót, adószakértőt vagy adótanácsadásra, számviteli szolgáltatásra jogosult társaság alkalmazottját bízta meg ebből a célból.

A külföldi társaság jellemzően egy **eseti meghatalmazás** keretén belül bízta meg a jövőbeli magyar képviselőjét, hogy az adóhatóság előtt a társaság általános forgalmi adóalanyként történő nyilvántartásba vételével kapcsolatosan a társaság képviselői helyett és nevében eljárjon.

A későbbi adóügyek gördülékeny intézésének érdekében a fent említett egyszeri meghatalmazáson kívül a külföldi társaság **állandó meghatalmazottat is kijelölhet**, aki a társaság valamennyi – személyesen, illetve papír alapon, elektronikusan és telefonon intézhető – adóügyével kapcsolatban teljes körűen eljárhat. Értelemszerűen az ilyen meghatalmazotti státuszt is be kell jelentenünk a NAV felé, erre szolgál az Egységes Képviseleti Adatlap, ismertebb nevén EGYKE.

### Milyen adatok nélkülözhetetlenek az áfa regisztrációs nyomtatvány kitöltéséhez?

Az áfa regisztrációs nyomtatvány, ismertebb nevén **T201-es bejelentő és változás-bejelentő lap** az adóhatóság honlapjáról [tölthető le](#), és az általános nyomtatvány kitöltő program (ÁNyK) segítségével tölthető ki. Az adatlap helyes kitöltéséhez szükség van a regisztrálni kívánt szervezet pontos megnevezésére, hazai székhely/telephely esetén annak adataira, a vállalkozás főtevékenységének és a kapcsolódó TEÁOR-kódjának megadására, illetve a külföldi társaság cégadataira. Az áfa regisztrációs nyomtatvány keretein belül kell bejelenteni a cégkivonattal egyezően a társaság képviselőjét (együttes jog esetén képviselőit). Szintén itt kell megadnunk, hogy a törvény által kínált lehetőségek közül mely árfolyamot kívánja használni a társaság a külföldi pénznemben kifejezett adóalap forintra történő átszámítása céljából.

A bejelentés során mellékelnünk kell a **cégkivonat**ot, mely a cégjegyzék hatályos adatait tartalmazza. Ezen felül szükség van **alírási címpéldányra**, mely a társaság képviselőjét ellátó személyek aláírás-képének azonosítására szolgál, továbbá egy olyan **igazolásra, melyet a külföldi adóhatóság állít ki a külföldi társaság adóalanyságáról**. Ezeknél a dokumentumoknál alapvetően elvárás, hogy 30 napnál ne legyenek régebbiek, itt azért tapasztalataink szerint van némi túréshatár a NAV részéről.

Ha a bejelenteni kívánt társaság fent említett dokumentumai nem állnak rendelkezésre angol, német vagy francia nyelven, akkor szükség van az okiratok **fordítás**ának benyújtására is (nem kell feltétlenül hiteles fordításra gondolnunk). Ha a dokumentumok elérhetőek az előbb említett nyelvek egyikén, abban az esetben fordítást sem kell mellékelnünk.

### A nyomtatvány benyújtása

Az áfa regisztrációs nyomtatvány **papír alapon** nyújtható be eseti meghatalmazás útján. Érdemes arra figyelni, hogy a **kapcsolódó okiratokat eredeti** aláírt, pecséttel ellátott **példányban** kéri a NAV, ezek mindenképpen legyenek velünk a regisztrációs folyamat elindításakor.

Rendszerint a benyújtástól számított két héten belül kapjuk meg az adószámot, de ha minden szükségeset benyújtottunk, az adószám kiadására általában egy héten belül sor kerül. Az adószám megléte ellenőrizhető a NAV honlapján szereplő [adóalany-nyilvántartásban](#).

**wts**

„Veszteséges működés esetén is biztos lehet egy cég abban, hogy iparűzési adót kell fizetnie.”

Lambert Zoltán, WTS Klient  
ügyvezető partner

forrás: inforadio.hu



### Hallgassa meg!



A Magyarországon újonnan befektető külföldi cégeknek meglepetést jelenthet az iparűzési adó csekély százalékos mértéke mögött megbújó magas összeg. Az ellentmondás oka az iparűzési adó alapjának nagysága, amelyből sem a bérjellegű, sem a beruházási ráfordítások nem vonhatók le. Erről az anomáliáról és a megoldási lehetőségekről beszél Lambert Zoltán, a WTS Klient ügyvezető partnere augusztus 31-én este az InfoRádióban.

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

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 egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással  
árjajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

#### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu