

## wts klient newsletter

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

A következő néhány hétben a szokásos cikkeinken kívül egy-egy rövid keretes írásban számolunk be arról, hogy az adótörvények ésszerűsítésére tett javaslataink közül melyek találtak meghallgatásra. Ebben a számunkban, a 2. oldalon azt mutatjuk be, hogyan sikerült eltörölni a társasági adó feltöltés kapcsán az árfolyam-eltérések miatti alulfizetés mulasztási bírságát. Ezzel és hasonló sikerek bemutatásával szeretnénk Önt is arra buzdítani, hogy ossza meg velünk egy vagy több olyan ötletét, melyet megfontolásra továbbíthatunk a NAV és a Gazdasági Minisztérium illetékeiseinek.

Miért most vált ismét aktuálissá mindez?

Ahogy az előző héten [jeleztük](#), november 28-án **Adóstratégiai Napot** tartunk a kormányzat és a vállalatok képviselőinek részvételével. Minden olyan javaslatot szeretnénk megvitatni, amely igazságosabbá teheti az adóztatást, illetve tovább csökkentheti az adóadminisztrációval töltött időt.

Az Adóstratégiai Napról további információkat a [honlapunkon](#) talál, itt oszthatja meg velünk javaslatait is! Várjuk jobbító ötleteit, és örülnénk, ha a konferencián is részt tudna venni.

Lambert Zoltán  
ügyvezető partner

### A környezetvédelmi termékdíj törvény 2018. Az éves beszámoló formája és könyvvizsgálata január 1-jétől hatályos változásai

A honatyák október 17-én megszavazták a környezetvédelmi termékdíj törvény jövő évtől hatályos változásait, amelyek a kötelezettek széles körét érinthetik.

» 1. oldal

Beszámoló elkészítése előtt meg kell vizsgálni, hogy az adott cégre milyen előírások vonatkoznak a beszámoló formáját és a könyvvizsgálatot illetően.

» 3. oldal

### A környezetvédelmi termékdíj törvény 2018. január 1-jétől hatályos változásai

#### A környezetvédelmi termékdíj törvény főbb változásai:

- fogalomváltozások
- csökkenő termékdíjak
- átalakulás, átvállalás jogcímének módosítása esetén új kötelezettségek
- más áruosztályozási szabályok alkalmazása

Szerző: **Cseri Zoltán**  
zoltan.cseri@wtsklient.hu

Lassan közeleg az év vége és ez egyben azt is jelenti, hogy a boltokban megjelenő karácsonyi díszekkel párhuzamosan sorra jelennek meg az országgyűlés által elfogadott jogszabályi változások. Ennek megfelelően a honatyák október 17-én megszavazták a környezetvédelmi termékdíj törvény jövő évtől hatályos változásait is. A jogszabályi változtatások célja a termékdíj-kötelezettség teljesítésének egyszerűsítése, az

egységes jogértelmezés, valamint az elektromos és elektronikus berendezések hulladékairól szóló európai uniós irányelv változásainak való megfelelés. Az alábbiakban a környezetvédelmi termékdíj törvény legfontosabb módosításait ismertetem.

#### A környezetvédelmi termékdíj törvény tervezett módosításai, melyek nem kerültek elfogadásra

Fontos megemlíteni, hogy a szeptember végén benyújtott törvényjavaslat még több olyan elemet is tartalmazott, melyek elsődleges célja a termékdíjtételek növelése volt. Időközben ezek azonban kigyomláásra kerültek, így már nem találjuk meg őket a környezetvédelmi termékdíj törvény elfogadott módosításai között. Ennek megfelelően a **reklámhordozó papírok termékdíjtétele nem emelkedik 85 Ft/kg-ról 114 Ft/kg-ra**, valamint a **vékonyfalú, ún. eladótéri műanyag zacskók és zsákok sem kerültek bele** a műanyag bevásárló reklámtáska fogalmába, így a díjtételük maradt változatlanul 57 Ft/kg a tervezett 1 900 Ft/kg helyett.

#### Fogalomváltozások

A környezetvédelmi termékdíj törvény 2018. január 1-jétől hatályos szabályozása értelmében, összhangban az elektromos és elektronikus berendezések hulladékairól szóló 2012/19/EU irányelv rendelkezéseivel, a **nagyméretű rögzített ipari szerszám és a világűrben való felhasználásra tervezett elektromos, elektronikai berendezés nem tartozik az elektromos, elektronikai berendezés fogalmába, így ezen berendezések után termékdíj fizetési kötelezettség sem keletkezik.**

Ez a változás a fenti termékeket Magyarországon előállító vagy külföldről behozó és Magyarországon értékesítő vállalkozások számára mindenképpen kedvező.

A fogalmi változások között fontos megemlíteni, hogy a környezetvédelmi termékdíj törvény módosítása **egyértelműen definiálja az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák fogalmát**, valamint **új fogalomként megjelenik a fém ital-csomagolószerszám fogalom**, és ezzel egyidejűleg megszűnik a kereskedelmi csomagolás és a kereskedelmi csomagolószerszám fogalma.

Ezen kívül jövőre **egyszerűsödik a reklámhordozó papír definíciója** is azáltal, hogy nem tartalmaz egyértelműen meg nem határozható kivételeket.

### Csökkenő termékdíjak

A törvénymódosítás értelmében változnak az elektromos, elektronikai berendezések kategóriái, valamint **egységesen 57 Ft/kg lesz minden elektromos, elektronikai berendezés termékdíja**. Az egységesítés lényeges **termékdíj csökkentést jelent a szórakoztató elektronikai cikkek (jelenlegi termékdíjtétel 114 Ft/kg), valamint a rádiótelefon-készülékek esetében (jelenlegi termékdíjtétel 304 Ft/kg)**.

A kereskedelmi csomagolás és csomagolószerszám fogalmának megszüntetésével a fémből készült italcsomagolások **fém ital-csomagolószerszám** kategória alatt bekerülnek a csomagolószerkezetek közé, és a **termékdíjtételük ennek következtében 304 Ft/kg-ról 57 Ft/kg-ra csökken**.

A környezetvédelmi termékdíj törvény 2018. január 1-jétől hatályos változtatásai előnyben részesítik a gépjárművek közül a környezet számára kevesebb terhelést jelentő hibrid, illetve a kizárólag elektromos meghajtású gépjárműveket oly módon, hogy a **hibrid gépjárművek esetében az egyébként fizetendő termékdíj vagy termékdíj átalány 70%-át, míg a kizárólag elektromos hajtással működő gépjárművek esetében a termékdíj 50%-át kell majd csak megfizetni**.

folytatás a 3. oldalon

## Megvalósult törvényjavaslataink

### Mulasztási bírság tétel csökkentése – adóelőleg feltöltés

A német vállalatok vezető adószakértőinek véleményéről készült összefoglaló tanulmányunkban hangsúlyoztuk, hogy a társasági adó feltöltés intézményének eltörlése a vállalatok számára nagy előrelépés lenne. A feltöltés gyakorlatilag minden olyan céget érint, ahol az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétel a 100 millió forintot meghaladja. A feltöltés során az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére kell kiegészíteni a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig. A feltöltés cash-flow hatása és az előzetes államháztartási finanszírozás mellett a törvényalkotó szankciókkal is sújtja a fenti szabályokat maradéktalanul be nem tartó adózókat. Így, ha az adózó nem fizette meg esedékességig az adóévi várható adó összegét legalább 90%-os mértékben, a befizetett adóelőleg és az adó 90%-ának különbözete után 20% mulasztási bírságot kell fizetnie.

Figyelembe véve az adózók oldaláról érkező kéréseket, javasoltuk a Nemzetgazdasági Minisztérium munkatársainak, és a 2014. évi törvényváltozások egyik fontos eleme lett, hogy az automatikus mulasztási bírság kivetése során a bírság alapjának számítása során figyelmen kívül kell hagyni az adóelőleg kiegészítés esedékesség napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereség jellegű árfolyam-különbözetet, ha az adóalapot képez. Ennek hatására az adóév végi feltöltés összegének pontosabb meghatározása lehetséges, és nem kell számolni a jövőbeni árfolyammozgásokkal kapcsolatos büntetési tétellel, amely nyilvánvalóan az adózó hatáskörén kívül eső tétel.

**Önnek is van az adózásról véleménye? Ön is szeretné, hogy a magyarországi adópolitikát érintő javaslatait a kormány meghallgassa? Akkor jöjjön el Adóstratégiai Nap 2018 című konferenciánkra!**

Nagy örömünkre szolgál, hogy a törvényhozás hatására a jövőben az árfolyammozgás miatt mulasztási bírság már nem kerül kivetésre. Ez egyrészt jelentősen megkönnyíti az év végi munkánkat, másrészt azzal, hogy elkerülhető a társasági adó felesleges túlfizetése, cégcsoportunknak pénzügyi előnyt is jelent.

Achim Weinstock, ügyvezető, LKH Leoni Kft.

## A környezetvédelmi termékdíj törvény egyéb fontosabb változásai

A környezetvédelmi termékdíj törvény módosítása egyértelművé teszi, hogy a kötelezett **átalakulása, egyesülése, szétválása** során létrejövő, új adószámmal rendelkező kötelezett esetében, valamint az **átvállalás jogcímének módosítása** esetén **szükséges az átvállalási szerződések újrakötése és a NAV felé történő bejelentése.**

A nyilvántartások vezetése kapcsán egyszerűsítést fog jelenteni a kötelezettek számára, hogy a **termékdíj szabályozás a jövő év elejétől a 2010. január 1-jén hatályos áruosztályozási szabályok helyett a tárgyév január 1-jén hatályos áruosztályozási szabályok alkalmazására tér át.** A jogszabályi módosítás miatt javasoljuk a vámtarifaszámok felülvizsgálatát, és ahol szükséges, a nyilvántartások módosítását.

## Az éves beszámoló formája és könyvvizsgálata

### Könyvvizsgálati kötelezettség:

- előző 2 év átlagos nettó árbevétele > 300 millió forint
- előző 2 évben a foglalkoztatottak átlagos száma > 50 fő
- konszolidálásba bevont vállalkozás
- külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe (bizonyos esetekben)

Szerző: **Potássy Andrea**

andrea.potassy@wtsklient.hu

Az év vége közeledtével aktuálissá válik a beszámoló elkészítésével kapcsolatos kérdések tisztázása is. Aki még eddig nem tette meg, annak meg kell vizsgálnia a **beszámoló formájára és a könyvvizsgálatra vonatkozó előírásokat** a cége vonatkozásában. Ezek a kérdések elsősorban azon vállalkozások esetében fontosak, amelyeknek a mérete az elmúlt időszakban jelentősen nőtt vagy csökkent.

### Mikor kötelező a beszámoló könyvvizsgálata?

Nemzetközi cégek esetében a könyvvizsgálat legtöbbször – a vállalkozás méretétől függetlenül – kötelezően végrehajtandó. A tulajdonosok már a cég alapításakor rendelkeznek az erre vonatkozó információkkal, a könyvvizsgálót is ennek alapján nevezik ki. Amennyiben ez a kérdés nem teljesen egyértelmű, akkor a kötelezettség meghatározása során a törvény által előírt mutatókat kell megvizsgálni. A törvény alapján nem **kötelező a könyvvizsgálat**, ha a vállalkozás **előző két évének átlagos nettó árbevétele nem haladja meg a 300 millió forintot és ugyanezen időszakban az átlagosan foglalkoztatottak száma nem lépi át az 50 főt.**

Újonnan alapított vállalkozás esetében a várható adatok alapján kell meghatározni a könyvvizsgálati kötelezettséget. A mentesítést azonban a mutatószámoktól függetlenül sem alkalmazhatja néhány vállalkozás a törvényi felsorolás alapján. Minden esetben kötelező a könyvvizsgálat a konszolidálásba bevont vállalkozásnál, illetve bizonyos esetekben külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél. A könyvvizsgálót legkésőbb a cég üzleti évének mérlegfordulónapja előtt kell megválasztani. Azt is érdemes megvizsgálni, hogy a korábban kinevezett könyvvizsgáló megbízása hatályos-e még, és szükség esetén azt meg kell hosszabbítani.

folytatás a 4. oldalon

wts

„Az elektromos, elektronikai berendezések termékdíjának egységesítése lényeges csökkentést jelent a szórakoztató elektronikai cikkek és a rádiótelefonok esetében.”

Cseri Zoltán, WTS Klient manager

forrás: inforadio.hu



### Hallgassa meg!



Múlt héten a parlament elfogadta a környezetvédelmi termékdíj törvény jövő évtől hatályos változásait. Bár a szeptember végén benyújtott törvényjavaslat még több olyan elemet is tartalmazott, melyek elsődleges célja a termékdíjtételek növelése volt, a végül megszavazott módosításokba ezek nem kerültek bele. A részletekről Cseri Zoltán, a WTS Klient managere beszél október 26-án este az InfoRádióban.

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

## Egyszerűsített éves beszámoló

Ha ezek közül 2 teljesül 2 egymást követő üzleti évben:

- mérlegfőösszeg ≤ 1 200 millió forint
- éves nettó árbevétel ≤ 2 400 millió forint
- foglalkoztatottak átlagos száma ≤ 50 fő

### Milyen legyen a beszámoló formája?

Az éves beszámoló formája meghatározza a közzeendő információk körét, így ezáltal a beszámoló összeállítással kapcsolatos adminisztratív feladatokat is. **Egyszerűsített éves beszámolót** készíthet az a vállalkozás, amelynek a meghatározott három mutatószám közül kettő, két egymást követő üzleti évben nem haladja meg az alábbi értékeket:

- mérlegfőösszege az 1 200 millió forintot,
- éves nettó árbevétele a 2 400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Újonnan alapított vállalkozás esetében a várható adatokat kell figyelembe venni.

Fontos továbbá, hogy a számviteli törvény az egyszerűsített éves beszámolót választható cégek esetében is meghatároz néhány kivételt, akik a mutatószámuktól függetlenül nem készíthetnek egyszerűsített éves beszámolót. Ezeket a feltételeket szintén szükséges megvizsgálni. Az egyszerűsített éves beszámoló adattartalma szűkebb körű, így alkalmazása könnyítést jelent az azt alkalmazó vállalkozások számára. Az éves és az egyszerűsített éves beszámolón túl, a törvény által előírt feltételek teljesülése esetén, vállalkozások készíthetnek **mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót** is. Ebben az esetben kiegészítő mellékletet sem kötelező készíteni, így a beszámoló összeállítása még kevesebb ráfordítással teljesíthető.

### A beszámoló közzététele

A beszámoló [közzététele](#) a vállalkozások nyilvánosságra hozzák adataikat az [elektronikus beszámoló portálon](#), ezáltal a vállalkozások működésére vonatkozó információk publikussá válnak. Amellett, hogy ez egy jelentős kötelezettség, számunkra is fontos információkat nyújthat más vállalkozások működéséről, például új gazdasági kapcsolat létesítésekor.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással  
árjajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

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

