

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Ha éppen jól megérdemelt nyaralását tölti, és a vízparton, egy napágyban üldögélve, kinyomtatva olvassa nyár eleji hírlevelünket, bizonyára észreveszi, hogy a szokásosnál kissé hosszabb, vaskosabb kiadványt tart most a kezében. Ez természetesen nem a véletlen műve. A döntéshozók gondoskodtak arról, hogy Önnek és cégének ismét változásokra kelljen készülnie, mi pedig gondoskodtunk arról, hogy megválaszoljunk lehetőleg minden szakmai kérdést, ami Önben felmerülhet az új jogszabályok és egyéb, a céget érintő változások kapcsán.



Június 8-án Magyarország kormányrendeletben módosította az adózási szempontból nem együttműködő államok listáját (a listáról lekerült Barbados, helyette viszont felkerült a Dominikai Köztársaság). Másnap, ahogy a [múlt heti WTS Klient Newsflashben](#) arról beszámoltunk, megjelent a rendelet, amely szerint év végéig nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a reprezentáció és üzleti ajándék juttatása után, és nem kell turizmusfejlesztési hozzájárulást sem fizetni. Ugyanazon a napon kihirdették az elfogadott [tavaszi adócsomagot](#). Az adócsomag legfontosabb elemeit már korábban összefoglaltuk, ezek közül a kriptoeszközök adózáására vonatkozó, a magyar jogrendszerben teljesen újkeletű szabályozást most az 5. oldalon részlete-s is kifejtjük.

A talán már vége felé közelítő koronavírus-járvány miatt meghirdetett veszélyhelyzet is jelentős változásokat hozott a cégek életében. A fizetési nehézségekkel küzdő gazdasági társaságoknál fontos lehet az adótartozások és a köztartozásmentes adózási adatbázisban való szereplés kérdése, amelyhez a 10. oldalon olvasható írásunkban adunk támpontokat. A nehéz helyzetben az átalakulás mellett döntő vállalatok vezetőinek pedig a végelszámolásról szóló cikkünk (4. oldal) vagy a beolvadás számviteli feladatait részletező írásunk (7. oldal) lehet különösen hasznos. Az idei nyarunkat a jelentős sportesemények, az olimpia és a labdarúgó EB is fémjelzik, így talán a sporttámogatások is a szokásosnál jobban foglalkoztatják a vállalatvezetőket. Ez a téma, legalábbis ennek egy újonnan felmerülő adózási aspektusa áll hírlevelünk első cikkének fókuszában.

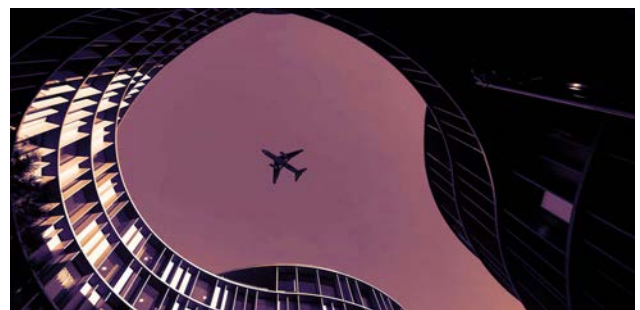
Igyekezünk szokás szerint mindent alaposan körüljárni. Ha mégis marad Önben megválaszolatlan kérdés, forduljon hozzánk bizalommal! Mi itt leszünk.

Kellemes és gondtalan nyarat kívánok a WTS Klient minden munkatársa nevében:

Balogh Eszter
partner

**Tartalomjegyzék**

- 2 Lambert Zoltán:** A társasági adó felajánlás időbeli nehézségei
- 4 Szeles Szabolcs:** A végelszámolás lezárása
- 5 Kiss Réka:** Kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek adózása
- 7 Marinov Anita:** A beolvadás számviteli feladatai
- 10 Pásztor Andrea:** A köztartozásmentes adatbázis

Megjelent az Assignments to Europe 2021

A WTS Global Assignments to Europe 2021 című kiadványa áttekintést ad 22 európai ország – köztük Magyarország – adózási, társadalombiztosítási és bevándorlási jogszabályairól és környezetéről, vagyis olyan kérdésekről, amelyeket Európán belüli külföldi kiküldetések esetén érdemes megfontolni.

Az Assignments to Europe 2021 angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [Assignments to Europe 2021](#)

A társasági adó felajánlás időbeli nehézségei

Mivel küzdenek a cégek és a sportegyesületek?

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu



Javaslom, hogy a cégek akár az eddigi december 20-ai határidővel, akár egy korábbi, őszi időpontban rendelkezhessenek az év során addig befizetett adóelőlegeik 80%-ának egyösszegű felajánlásáról, lehetőleg a havi adóelőlegekből történő felajánlás során elérhetővel azonos adóelőny biztosítása mellett.

Az elmúlt két évben első kézből származó tapasztalatra tettem szert a [látványcsapatsportok társasági adón keresztül történő támogatásának](#) sajátosságairól, mivel egy már régóta dédelgetett tervemet megvalósítandó szerepet vállaltam egy utánpótlás egyesület munkájában. Ebben a cikkben arra keresem a választ, milyen időbeli kihívásokat okoz a támogató cégek és a támogatást igénybe vevő egyesületek számára a jelenleg érvényes szabályozás, különös tekintettel a társasági adóbevallás határideje és a tavaly megszüntetett [társasági adó feltöltés](#) hiánya okozta megoldhatatlannak tűnő nehézségekre, és a probléma megoldására is igyekszem javaslatot tenni.

A társasági adó támogatás formái

A hazai cégek alapvetően **két lehetőség** közül választhatnak, ha némi adóelőny megszerzése érdekében a **hat látványcsapatsport** (labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, röplabda és jégkorong) egyikében utánpótlás csapatot működtető egyesületet kívánnak **támogatni**. Az egyszerűbbnek tűnő, az **év bármelyik szakaszában adható közvetlen támogatás**, melynek maximuma a társasági adó összegének 70%-a, a támogatás 2,25%-át kitevő társasági adó megtakarítással jár. A másik, a társasági adó 80%-áig nyújtható **társasági adó felajánlás**, melyet a NAV utal tovább a cég általános szabályok szerint **megfizetett havi adóelőlegéből** vagy az éves adóbevallás során megadott éves adó összegéből, mintegy 6,6%-os (havi adóelőleg esetén), illetve kb. 2,2%-os (az éves bevallással egy időben történő felajánlás esetén) társasági adó megtakarítást jelent.

Első ránézésre a közvetlen támogatás **hasonló adóelőny** mellett egyszerűbb megoldásnak tűnik. Miért választja a társaságok jelentős része mégis a társasági adó felajánlás módszerét?

Erre a kérdésre a válasz a két módszer **számveteli elszámolásának különbségében** keresendő. A közvetlen támogatás ugyanis egyéb ráfordításként csökkenti a társaság adózás előtti eredményét, így alacsonyabb EBIT, EBITA és EBITDA számokat okoz egy adott évben, és csak az adózott eredmény szintjén „hozza vissza” a támogatási összeget, és jeleníti meg a társasági adó kedvezményen keresztül elért magasabb értéket.

Ezzel szemben a társasági adó felajánlás ténye meg sem jelenik egy adott év beszámolójában. A felajánlott összeg a társasági adó összegében „rejtve marad”, és az elért adóelőny a következő adóévben még növeli is a társaság EBIT, EBITA és EBITDA adatait. Márpedig a legtöbb cégnél az említett mutatószámokat használják az eredményesség mérésére, befolyással vannak a cégértékre, és a vezető munkatársak premizálására is ezek alapján kerül sor. Elsősorban emiatt **vált a társasági adó felajánlás módszere szinte egyeduralmukodóvá a multinacionális és hazai nagyvállalatok körében**.

A társasági adóval és az egyesületek támogatásával kapcsolatos határidők ellentmondásai

A társaságok jelentős része a naptári évvel azonos üzleti év szerint zárja a könyveit, így náluk a **társasági adó bevallásának határideje május végére esik**. Bár a havi adóelőlegek terhére is lehet felajánlással élni, sőt, az így elérhető adóelőny háromszorosa az éves bevallással egyidejű felajánlás során nyújtott támogatásénak, a **nagyvállalatok többsége** mégis csupán évi egy alkalommal, a május végi **határidőhöz igazodva ítéli oda** a több tucat egyesületi kérelem elbírálását követően a **támogatási összegeket**. Ehhez azonban már február végi határidővel kéri az egyesületeket, hogy a kérelemhez mellékeljék a sportági szövetségnek a támogatás folyósításához szükséges határozatát. De mikor születnek meg ezek a határozatok és milyen időszakra vonatkozóan kell az engedélyezett támogatási összeggel elszámolni az egyesületeknek?

A **sportági szövetségek határozatai** az egyesületek támogatási igényeinek február végi beadási határidejét követően **április-május hónapban születnek meg**, és az adott év július 1-jétől a következő év június 30-áig tartó szezonban lehet az engedélyezett költségeket elszámolni. Az egyesületek így nagy eséllyel nem rendelkeznek friss határozattal a cégek május végi adófelajánlásához, és csak az előző évben hozott határozat szerinti összegekre tudnak a cégek felé kérelemmel élni. 9-10 hónappal a határozat kézhezvétele után van csak reális esélyük a támogatás megszerzésére. Ráadásul a pénzt csak a május végi adóbevallás határidejét követő 15. napon, június 15-én kapják meg, vagyis

ennek elszámolására a szezon végéig, június 30-áig 15 napjuk marad. Nincs más lehetőség, az elszámolási időszak egy évvel történő meghosszabbítását kell kérelmezniük, így végül egy előző év februárjában beadott sportprogramjuk megvalósításához 16 hónappal később kezdhetnek hozzá.

Javaslat a társasági adó felajánlás kapcsán felmerülő probléma megoldására

Ez a probléma a sokat kritizált társasági adó feltöltés december 20-ai határidejének eltörülésével keletkezett. Adószakértőként eleget harcoltam ennek az [értelmetlen szabálynak](#) a megszüntetéséért ahhoz, hogy most a visszaállításáért tegyek lépéseket. Csupán egy olyan lehetőség biztosítását **javaslom, hogy a cégek** akár az eddigi december 20-ai határidővel, akár egy korábbi, őszi időpontban **rendelkezhessenek az év során addig befizetett adóelőlegeik 80%-ának összegű felajánlásáról**, lehetőleg a havi adóelőlegekből történő felajánlás során elérhetővel azonos adóelőny biztosítása mellett. Így a cégek egy nyár végi / őszi eleji időpontig gyűjthetnék az egyesületi igényeket, melyek a sportági szövetségek által már meghozott határozatokon alapulnának, és az egyesületeknek egy év végi folyósítással az elköltésükre is elegendő idejük lenne a szezon végéig, azaz a következő

év júniusáig. Az év végi adatok alapján kalkulált, még kihasználatlan társasági adó felajánlás határideje, illetve az adóelőleget nem fizető, de az adott adóévben magas nyereséget elérő, így jelentős társasági adót fizető cégek felajánlásainak határideje pedig maradna május vége, ahogy ez a korábbi években is megszokott volt.

Adótanácsadás

Adótanácsadóink már a cég indulása óta fogalmazznak meg javaslatokat a magyar adórendszer egyszerűsítése és ügyfeleink, a vállalatok adózásának megkönnyítése és optimalizálása érdekében. Javaslatainkat több ízben vittük sikeresen keresztül a magyar adóigazgatáson és a döntéshozókon. Ha eredményeink láttán úgy érzi, hogy az Ön cégének adóügyeiben is segítséget nyújthatunk, vagy Önnek is van az adózásról véleménye, és szeretné, hogy a magyarországi adópolitikát érintő javaslatait a kormány meghallgassa, forduljon hozzánk bátran!

→ A téma szakértője



Lambert Zoltán

ügyvezető partner
Telefon: +36 1 887 3711
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles adótanácsadó
- » nemzetközi adószakértő
- » közgazdász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adóoptimalizáció és adótervezés
- » főbb adónemek vizsgálata
- » átvilágítás

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Gondolatok a kisvállalati adó választásáról](#)
- » [A 2020-as magyar költségvetés adó-és társadalombiztosítási bevételei a koronavírus árnyékában](#)
- » [A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörülésének hatása a látványcsapatportok támogatására](#)



Megjelentek a WTS Global legújabb áfa- és mobilitás hírlevelei



A WTS Global második 2021-es áfahírlevele betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásaiiba nyolc országban: Dániában, Németországban, Magyarországon, Lengyelországban, Portugáliában, Spanyolországban, Chilében és Szaúd-Arábiában. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #2/2021](#)



A legfrissebb WTS Global Mobility Newsletter azzal a kérdéssel foglalkozik, hogyan teremthető meg az egyensúly a változó helyen történő munkavégzés előnyei és kockázatai között. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Mobility Newsletter #2/2021](#)

A végelszámolás lezárása

Mik a lezárás feltételei és milyen feladatai vannak a végelszámolónak?

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu



A végelszámolás lezárása akkor történhet meg, ha a végelszámoló elvégezte a rá bízott feladatokat, és nincsen folyamatban peres eljárás vagy hatósági vizsgálat.

Cikksorozatunk korábbi cikkeiben áttekintettük, hogy a végelszámolásra hogyan kell felkészülni, mi a [végelszámolás menete](#), milyen adózási kérdések merülnek fel ennek során, mire kell ügyelni a [végelszámoló személyének kiválasztásakor](#), illetve, hogy mely [számviteli beszámolókat](#) kell elkészíteni ebben az időszakban. Aktuális cikkünkben a végelszámolás lezárása kapcsán felmerülő feladatokat és kérdéseket járjuk körül.

Meddig tarthat egy végelszámolás és mikor zárható le?

A végelszámolónak a végelszámolást annak megkezdésétől számított **három éven belül le kell zárnia**.

A végelszámolás lezárása akkor történhet meg, ha a **végelszámoló elvégezte a rá bízott feladatokat**, és **nincsen folyamatban peres eljárás** vagy **hatósági vizsgálat**. A végelszámolás lezárása ezeken a feltételeken túl akkor lehetséges, ha:

- a társaság a tevékenységét beszüntette,
- a hitelezői igényeket rendezték,
- a behajtható követeléseket behajtották,
- a munkaszerződéseket megszüntették,
- a vevő és szállító partnerekkel a szerződéses jogviszonyt megszüntették, illetve
- az eladásra szánt vagyonelemeket értékesítették.

Amennyiben ezekre sor került, és a megfelelő hatóságokat értesítette a végelszámolásról, a végelszámolónak egyetlen feladata maradt: a **végelszámolást lezáró beszámoló** elkészítése és a **fennmaradó vagyon felosztása** a tulajdonosok között.

Hogyan indítható a végelszámolás lezárása?

A végelszámolás **lezárása napjáról a tulajdonosok döntenek**. Erre a napra, mint fordulónapra a végelszámoló elkészíti a végelszámolást lezáró beszámolót a végelszámolás utolsó üzleti évéről, továbbá a vagyonfelosztási javaslatot. A végelszámolást

lezáró beszámolóval együtt a záró adóbevallásokat is be kell nyújtani. A beszámoló elkészítésére, letétbe helyezésére és közzétételére, illetve a záró adóbevallások benyújtására rendelkezésre álló **határidő 60 nap**.

A végelszámolás utolsó időszakáról készült beszámoló sajátosságai

A végelszámolás utolsó időszakáról készített beszámolóban a **pénzeszközökön kívül minden egyéb eszközt, illetve kötelezettséget piaci értéken** kell szerepeltetni. A piaci értékre történő értékelés miatt elszámolt különbözetelek eredményhatását az eredménykimutatásban szükséges elszámolni. Amennyiben a vállalkozás eszközei között olyan eszközök is vannak, amelyek után az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint a **vagyonfelosztáskor általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezik**, akkor a fizetendő általános forgalmi adó kötelezettséget az egyéb ráfordításokkal szemben elő kell írni.

folytatás az 5. oldalon

Pénzügyi-számviteli tanácsadás

Cikkünk alapján belátható, hogy a végelszámolás lezárása során is akadnak olyan teendők, melyek tapasztalt szakemberek bevonását igényelhetik. Forduljon bizalommal a [WTS Klient pénzügyi-számviteli tanácsadás üzletágának](#) munkatársaihoz, akik készséggel támogatják tanácsadóként a végelszámolás során felmerülő speciális adózási és számviteli kérdésekben.

Zárójelentés, vagyonfelosztási javaslat és törlésre irányuló kérelem

A végelszámolás utolsó időszakáról készített beszámoló elkészítése után a végelszámolóknak egy **zárójelentésben kell összefoglalni** a végelszámolás teljes időszakának jelentősebb **gazdasági eseményeit**. Ezen felül elő kell készítenie a **fennmaradó**

vagyon felosztására tett javaslatot. Amennyiben a tulajdonosok elfogadták a végelszámolást lezáró beszámolót, a vagyonfelosztási javaslatot, a végelszámoló záró jelentését és a záró adóbevallásokat, akkor a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésével és közzétételével, illetve a záró adóbevallás benyújtásával egyidejűleg be kell nyújtani a cégbírósághoz a **cég törlése iránti kérelmet**.

→ A téma szakértője



Szeles Szabolcs

partner
Telefon: +36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » nemzetközi közgazdász
- » kamarai tag könyvvizsgáló
- » ACCA tag könyvvizsgáló
- » okleveles adószakértő

Szakterületek

- » nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- » számviteli és adójogi átvilágítás
- » számviteli tanácsadás
- » interim menedzsment

Legfrissebb publikációk

- » [A végelszámolás alatt készítendő beszámoló számviteli sajátosságai](#)
- » [A végelszámoló személye, feladatai és felelőssége](#)
- » [A végelszámolások menete](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Kriptoesszközzel végrehajtott ügyletek adózása

26,5%-ról 15%-ra csökken a teljes adóteher

Szerző: **Kiss Réka**
reka.kiss@wtsklient.hu



Adóztatandó jövedelem akkor keletkezik, ha az elért ügyleti nyereségek meghaladják az ügyleti veszteségek, valamint az adóévi ügyletkötésekhez és az adott ügyletkezhez közvetlenül nem kapcsolódó, de a kriptoesszközök tartásával összefüggő díjak és jutalékok összegét.

Az éves személyi jövedelemadó bevallások elkészítésekor mind az adózók, mind az adótanácsadók évről évre szembesülnek azzal, hogy **egyes jövedelmeket nagyon nehéz besorolni az Sza törvény által nevesített (tőke)jövedelmek közé**. A pénzügyi szolgáltatókon keresztül elérhető befektetési lehetőségek például évről évre változnak, és egy külföldi befektetési tanácsadó által kiállított igazolás alapján nehéz eldönteni, mikor, milyen jogcímen és mennyi jövedelem után kell **adót fizetni**.

Ugyanígy nehézséget okozott az adófizetőknek a **kriptoesszközből származó jövedelem utáni adófizetés** is. 2022-től azonban ezek a nehézségek megoldódni látszanak. A Pénzügyminisztérium által **májusban benyújtott törvényjavaslat** a kriptoesszközzel végrehajtott ügyletekből származó jövedelem adóztatását igyekszik egyértelműsíteni.

Mik is azok a kriptoeszközök, illetve a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek?

Az Európai Parlament és az Európai Tanács közösen kidolgozta az ún. MiCA (Markets in Crypto Assets) rendelettervezetet, amely a kriptoeszközöket olyan **digitális formában megjelenő érték**ként vagy jogként definiálja, amelyek vagy megosztott főkönyvi technológia (DLT), vagy valamilyen hasonló technológia alkalmazásával elektronikusan átruházhatók és tárolhatók is.

A törvényjavaslat alapján az Szja törvény is ezt a fogalom meghatározást fogja használni. A kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek pedig **olyan ügyletek, amelyek során a magánszemély egy bárki számára elérhető ügyletben „kriptoeszköz átruházása révén nem kriptoeszköz formájában vagyoni értéket szerez”**.

A kriptoeszközök eddigi adóztatása

Tekintettel arra, hogy az Szja törvény **jelenleg** nem tartalmaz a kriptoeszközökkel kapcsolatosan speciális előírásokat, az ezek segítségével elért jövedelmet **egyéb jövedelemként kell leadózni**. Az egyéb jövedelem az összevont adóalap részét képezi, és ennek megfelelően 15,5%-os szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség is terheli a 15%-os szja mellett.

Abban az esetben, ha a magánszemély maga kötelezett a szocho megfizetésére, így például abban az esetben, ha a kriptoeszközt nem magyar pénzügyi vállalkozástól szerzi be, az szja és a szocho alapja a kriptoeszközzel elért jövedelem 87%-a. **A teljes adóteher tehát 26,5%**.

Nézzük meg, hogyan fog ez változni!

Az új szabályozás

A kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek segítségével elért jövedelem **külön adózó jövedelemnek fog minősülni**. Az adóztatás az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek adóztatásához lesz hasonlatos.

Bevétel keletkezése

A fent említetteknek megfelelően az adóztatás tehát akkor merülhet fel, ha a kriptoeszközt nem kriptoeszközzé váltjuk. Azok az esetek tehát, amikor a **kriptoeszközt egy másik kriptoeszközzé váltjuk át**, Szja szempontból nem fognak kriptoeszközzel végrehajtott ügyleteknek minősülni, így ezekben az esetekben **nem keletkezik adóköteles jövedelem**. Ugyanígy nem keletkezik bevétel a **kriptoeszköz előállításakor** (bányászatakor) sem.

Nem kell adót fizetni (bevételt megállapítani) továbbá akkor sem, **ha az ügyletből elért bevétel nem haladja meg a minimálbér 10%-át**. Ennek további feltétele, hogy az adott napon más azonos

ügyletből ne keletkezzen bevételünk, illetve, hogy az ilyen kis bevételek összege az adóévben ne haladja meg a minimálbér összegét.

A jövedelem meghatározása

A jövedelem meghatározása során az ügylettel elért **bevételből le kell vonni az eszköz megszerzésére fordított összeget**.

Mi minősülhet megszerzésre fordított összegnek? A kriptoeszköz bányászata vagy az ahhoz kapcsolódó rendszer működtetésében való részvétel esetében az ezzel a tevékenységgel kapcsolatosan felmerült kiadás (így például az IT eszközök, elektromos áram) tekinthető az eszköz megszerzésére fordított összegnek. A bányászatnál sokkal gyakoribb azonban a kriptoeszköz vásárlás útján történő megszerzése. Ebben az esetben a megszerzésre fordított összeget lehet levonni a bevételből.

Az így megállapított, az adóévben elért **ügyleti nyereségeket és veszteségeket összevontan kell kezelni**. Adóztatandó jövedelem akkor keletkezik, ha az elért ügyleti nyereségek meghaladják az ügyleti veszteségek, valamint az adóévi ügyletkötésekhez és az adott ügyletkezeléshez közvetlenül nem kapcsolódó, de a kriptoeszközök tartásával összefüggő díjak és jutalékok összegét.

Adókiegyenlítés

A kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek esetében is élhetünk az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek révén már ismert „veszteségelhatárolással”. Amennyiben az ügyletek során az adott adóévben összességében veszteséget szenvedünk el, a következő két évben az adókiegyenlítés keretében a **fizetendő adót csökkenthetjük a veszteségre jutó adó összegével**.

Nézzük meg mindezt egy konkrét példán keresztül:

	ezer Ft
bevétel	10 000
vásárlásra fordított összeg	5 000
tárgyévi kiadások	500
ügyleti nyereség	4 500
személyi jövedelemadó	675
előző év vesztesége	1 500
veszteségre jutó adó	225
fizetendő szja	450

Szociális hozzájárulási adó

Tekintettel arra, hogy a kriptoeszközökkel elért jövedelem nem tartozik majd az összevont adóalapba, **nem kell majd szociális hozzájárulási adót fizetni utána**. Ez azt jelenti, hogy a korábbi összesen 26,5%-os adóteher 15%-ra csökken majd.

Átmeneti szabályok

A törvényjavaslat azok számára, **akik korábban nem vallották be a kriptoeszközökkel elért jövedelmüket**, tartogat egy nagyon **kedvező opciót**. Lehetőség lesz a korábban be nem vallott jövedelem leadózására 2022. évi ügyleti eredményként, kedvezőbb adómértékkel.

Expatok adózásával kapcsolatos tanácsadás

A **WTS Klient adótanácsadó csapata** jelentős szaktudással rendelkezik a személyi jövedelemadó területén is, és évtizedek óta szakértelmével segíti ügyfeleit külföldi munkavállalók adózásával kapcsolatban. Ha külföldi munkavállalója kriptoeszközből származó bevételeivel és annak adózásával kapcsolatban kérdése van, kollégáinkra biztosan számíthat. Keressen bennünket bizalommal!

→ A téma szakértője



Kiss Réka

igazgató – adótanácsadás
Telefon: +36 1 887 3739
reka.kiss@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » adótanácsadás és adótervezés minden adónemben
- » átvilágítás
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása

Legfrissebb publikáció

- » [Expatriate employees home office-ban](#)
- » [Különös adó-visszatérítés](#)
- » [Veszteségelhatárolás](#)

Nyelvek

magyar, angol, német



A beolvadás számviteli feladatai

Minden, amit tudni kell a vagyonmérlegtől a könyvvizsgálatig

Szerző: **Marinov Anita**

anita.marinov@wtsklient.hu



A beolvadás a gazdasági társaságok életében egy különleges esemény. Ilyenkor tulajdonosi döntés alapján egy vagy több társaság beolvad egy másik társaságba. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a beolvadó vállalkozások (jogelődök) megszűnnek, jog-

utódjuk az átvevő társaság lesz, amely jogfolytonosan működik tovább. Ez az **egyesülés** egyik formája, amely során a részt vevő társaságoknak **sajátos beszámolási kötelezettségei** keletkeznek, ehhez pedig több speciális számviteli feladat is társul.

Mikor nem lehetséges a beadvadás?

Természetesen a beadvadásra is igaz, mint minden más [átalakulási formára](#), hogy a felszámolás, csődeljárás, [végelszámolás](#) alatt álló vállalkozások nem választhatják. Igaz ez abban az esetben is, ha a társasággal szemben büntetőjogi intézkedés iránti eljárás van folyamatban, vagy büntetőjogi intézkedés hatálya alatt áll.

A vagyonmérleg és vagyonleltár általános szabályai

Ahhoz, hogy az átalakulásban részt vevő gazdasági társaságok vagyonát (saját tőkéjét) meg tudjuk állapítani, **vagyonmérleget kell készíteni**. A vagyonmérleg sorait **vagyonleltárral kell alátámasztani**, amely tételre tartalmazza a jogelődök, illetve a jogutód gazdasági társaság eszközeit és forrásait. A számviteli törvény külön fejezetben részletezi az előírásokat ezeknek a dokumentumoknak az elkészítésére vonatkozóan.

Azon gazdasági társaságok esetében, amelyek **IFRS-ek előírásai szerint készítik éves beszámolót**, az **IFRS-ek** értékelési elveit követve kell elkészíteni a szükséges dokumentumokat. Amennyiben azonban a beadvadásban érintett gazdasági társaságok között van olyan is, amelyek a számviteli törvény szerint, és olyan is, amelyek az IFRS-ek szerint állítják össze éves beszámolóit, akkor szükséges ezeknek az előírásoknak az összehangolása. Beadvadás esetén az átvevő gazdasági társaság által alkalmazott beszámolóképzési szabályok a mérvadóak, hiszen ez lesz a tovább működő társaság. Az ettől eltérő szabályokat alkalmazó, beadvadó és megszűnő gazdasági társaságoknak a vagyonmérlegük összeállítása során át kell térniük ezeknek a szabályoknak az alkalmazására.

A fenti dokumentumokat a beadvadás során két alkalommal kell elkészíteni. Először az átalakulásról szóló döntés megalkotásához, valamint a cégbírósági eljárás alátámasztására a gazdasági társaság legfőbb szerve által meghatározott mérlegfordulónapra (vagyonmérleg-tervezet és vagyonleltár-tervezet). Második alkalommal pedig a beadvadás napjával (végleges vagyonmérleg és végleges vagyonleltár).

A **vagyonmérleg-tervezet és vagyonleltár-tervezet** elkészítése során a közbenső mérleg készítésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, így a számviteli zárás csak technikai az átalakulásban részt vevő gazdasági társaságok számára. Tehát az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokat nem kell lezárni, azokat folyamatosan kell vezetni. Ha a jogi személy nem él az átértékelés lehetőségével, lehetőség van arra is, hogy a legutolsó beszámolót a mérleg

fordulónapját követő hat hónapig figyelembe vegyék a saját tőke alátámasztására, így nincs szükség külön zárásra sem.

A **végleges vagyonmérleg és végleges vagyonleltár** elkészítése során a megszűnő (beadvadó) társaságok beszámolót készítenek a beadvadás napjára, mint fordulónapra, és zárják az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokat (jogutódlással történő megszűnés). Az elkészült beszámoló közzétételre is kerül és letétbe kell helyezni (a beadvadás napját követő 90 napos határidővel). Esetükben az üzleti év az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól a beadvadás napjáig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak. A tovább működő gazdasági társaság számára ez a zárás is csak technikai, üzleti éve és fordulónapja az átalakulás miatt nem módosul. A végleges vagyonmérleget a folyamatos könyvelés adatai alapján készíti el, a beadvadást követő nappal felveszi könyveibe a jogelődöktől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is).

A vagyonmérleg formája a beadvadó gazdasági társaságok esetében

A vagyonmérleget háromszlopos formában kell elkészíteni, és az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a beadvadó gazdasági társaságok **eszközeinek, kötelezettségeinek, valamint a saját tőkének a könyv szerinti értékét,**
- **az átértékelési különbözetet** (amennyiben él ezzel a lehetőséggel), illetve
- a kettő együtteseként a **vagyonértékelés szerinti értéket**.

A vagyonmérleg készítésére vonatkozó szabályok a beadvadó gazdasági társaságok esetében

Az átalakuló gazdasági társaság a könyveiben értékkel kimutatott eszközeit és kötelezettségeit (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) átértékelheti, a könyveiben értékkel nem szereplő eszközöket és a gazdasági társaságot terhelő kötelezettségeket pedig a vagyonmérlegbe felveheti. Ez a **vagyonátértékelés** (piaci értékelés), amelynek hatását az átértékelési különbözet oszlopban mutatjuk ki.

Ha a társaság él az átértékelés lehetőségével, az **átértékelési különbözetek összevont értékével** a saját tőkét kell helyesbíteni. **Felértékelési különbözet** esetén a tőketartalékokat, **leértékelési különbözetnél** először a tőketartalékokat (annak pozitív összegéig), majd az eredménytartalékokat kell korrigálni.

folymtatás a 9. oldalon



A tavaszi adócsomag a májusi WTS Klient Newsflashben

A Magyar Országgyűlés 2021. június 8-án elfogadta a 2022-es adómódosításokat tartalmazó tavaszi adócsomagot, amely többek között egyértelműsíti a kriptoeszköz értékesítéséből származó jövedelem adóztatását, kivezeti a szakképzési hozzájárulást és módosítja a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítésére vonatkozó szabályokat is. Az adócsomag legfontosabb elemeit összefoglaló kiadványunk PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Klient Newsflash – Tavaszi adócsomag](#)

Saját tőkére vonatkozó szabályok

További fontos szabály, hogy az átalakuló (beolvadó) gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének harmadik oszlopában a saját tőke tételében **csak jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék** (ez utóbbi negatív előjelű is lehet) és **lekötött tartalék tétel szerepelhet**. Ehhez **több korrekciót, átvezetést szükséges elvégezni**. Az adózott eredményt át kell vezetni az eredménytartalékba, az értékelési tartalékot törölni kell, valamint a lekötött tartaléknak is lehetnek esetleges korrekciói.

A vagyonmérleg formája az átvevő gazdasági társaság esetében

Az átvevő gazdasági társaság vagyonmérlege tartalmazza:

- a jogelőd gazdasági társaságok vagyonát a vagyonértékelés szerinti értéken,
- különbözeteket,
- rendezéseket,
- ezek együtteseként a jogutód gazdasági társaság vagyonát.

A különbözetek oszlop tartalma

- belépő új tulajdonos miatti rendezések
- meglévő tulajdonosok tőkeemelése miatti rendezések
- kilépő tulajdonos miatti rendezések
- kölcsönös részesedések kivezetése
- tulajdonos lemondása pótbefizetésből származó követelésről, amelyet jogelőd felé teljesített
- kölcsönös követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások kivezetése
- a törvényben külön nem nevesített egyéb tételek stb.

Fontos szabály, hogy beolvadás esetében az **átvevő gazdasági társaságnál** nem lehet az eszközöket és a forrásokat átértékelni, tehát a **vagyonátértékelés nem alkalmazható**.

A részesedés kivezetésének időpontja átalakulásnál

A jogutód gazdasági társaság jegyzett tőkéjének meghatározása során ki kell szűrni a beolvadó gazdasági társaságokban levő részesedések értékét, amelyet az eszközök és a saját tőke csökkenéseként kell kimutatni. A saját tőkén belül a jegyzett tőkét csökkentjük a részesedés névértékének megfelelő összeggel, a névértéken felüli részt eredménytartalékkal szemben kell kiszűrni.

Az átvevő társaságnál a beolvadás napját követő nappal kell a jogelődben megszűnt részesedést kivezetni a könyvekből.

A rendezés oszlop tartalma

- lekötött tartalék képzés vagyonmérleg-tervezetnél a várható veszteség miatt
- lekötött tartalék képzés átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező adófizetési kötelezettségre (ha az adófizetési kötelezettség a jogutódot terheli és arra más módon nem képeztek fedezetet)

- esetleges lekötött tartalék korrekciók
- negatív eredménytartalék rendezése stb.

A rendezés oszlop tartalmazza a saját tőke elemeinek átrendezését, ha a tulajdonosok a létesítő okiratban azt meghatározták, vagy ha törvény írja elő. Az átrendezés során tekintettel kell lenni a jegyzett tőke maximumára vonatkozó előírásokra.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének a jogutód gazdasági társaság vagyonát tartalmazó oszlopában a **saját tőkében jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, illetve lekötött tartalék tételek szerepelhetnek, és csak pozitív összegekkel**.

Üzleti vagy cégérték elszámolása

Bizonyos feltételek esetén már a **beolvadás során is kimutatható az üzleti vagy cégérték** az átvevő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetében, ha a beolvadó társaság(ok)ban levő részesedéseinek könyv szerinti értéke meghaladja a beolvadó társaság(ok) vagyonmérleg-tervezetében szereplő saját tőke összegét.

Beolvadás könyvvizsgálata

Ha az átalakuló társaságok egyike (jogelődök és jogutód) a számviteli törvény előírása alapján könyvvizsgálatra kötelezett, akkor valamennyi vagyonmérleg-tervezet és a vagyonleltár-tervezet esetében is fennáll ez a kötelezettség. A végleges vagyonmérleg és végleges vagyonleltár könyvvizsgálata azonban kivétel nélkül minden esetben kötelező.

Az **átalakulást nem vizsgálhatja** az átalakulásban részt vevő társaságok állandó könyvvizsgálója, illetve aki a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben könyvvizsgálatot vagy apport felülvizsgálatot végzett valamely társaságnál. Az átalakulás könyvvizsgálója a cégbejegyzéstől számított három üzleti éven belül nem választható a jogutód könyvvizsgálójává.

folytatás a 10. oldalon

Pénzügyi-számviteli, jogi és adótanácsadás egy kézről

Jelen cikkben csak a beolvadás számviteli feladatait részletezzük, azonban egy átalakulás során adózás tekintetében is lehetnek teendők, például a társasági adó vagy a vagyonszerzési illetékek terén. Érdemes megvizsgálni a kedvezményezett átalakulás előnyeit is. Az előbbieken kívül pedig számos jogi feladat merül fel, és rengeteg határidővel találkozunk, amelyek szigorú betartása elengedhetetlen a sikeres átalakulás végrehajtásához. Egy beolvadás tehát mindenképpen előzetes tervezést, egyeztetéseket, **szakértők bevonását** igényli, hogy a társaságok tulajdonosai a lehető legjobb döntéseket hozzák meg. Forduljon bátran hozzánk, ha tapasztalt szakértőket keres!

Beadvadás meghiúsulása

Amennyiben a cégbíróság a beadvadás cégbejegyzését elutasítja, vagy a bejegyzési kérelem visszavonása miatt a cégbejegyzési eljárást megszünteti, ezt számviteli szempontból úgy kell tekinteni,

mintha semmi nem történt volna. Az átalakulni kívánó gazdasági társaságok a korábbi formájukban működnek tovább, vezetik könyveiket, végleges vagyonmérleget és végleges vagyonleltárt sem kell készíteni.

→ A téma szakértője



Marinov Anita

manager
Telefon: +36 1 881 0663
anita.marinov@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Nyelvek

magyar, német

Legfrissebb publikációk

- » [Közeledik a 2019-es beszámoló közzétételi határideje!](#)
- » [Saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása](#)
- » [A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei](#)



A köztartozásmentes adatbázis

Az adatbázisban való szereplés feltételeit érdemes havonta ellenőrizni

Szerző: **Pásztor Andrea**
andrea.pasztor@wtsklient.hu



Ha az adózó a bevallási kötelezettség elmulasztása miatt törlik az adatbázisból, de az igazolási kérelmet a NAV elfogadja, akkor az adózót utólag visszahelyezi az adatbázisba.

Korábban a különböző eljárásokban szükséges volt a nemleges adóigazolás beszerzése, amelyet leginkább eredeti, papír formában kellett prezentálni. Az utóbbi időben az adminisztrációs terhek csökkentésének részeként ezen a területen is fejlődés következett be. A **NAV naprakész KOMA adatbázisa**, vagyis a köztartozásmentes adatbázis általánosságban **helyettesíti a nemleges adóigazolást**, és ezzel nagy mértékben megkönnyíti az ügyintézés.

A köztartozásmentes adatbázis előnyei

Az adatbázisban való szereplésnek számos előnye van. Bizonyos pályázatokon való részvételnél, illetve közbeszerzési eljárásban

való induláskor feltételként is szabhatják, hogy a pályázó cég benne legyen a köztartozásmentes adatbázis nyilvántartásában. Néhány esetben jogi szabályozás is kapcsolódik az adatbázisban való szerepléshez. Az **EKÁER-szabályozás** alapján például mentesülnek a kockázati biztosíték alól azok a cégek, akik szerepelnek az adatbázisban.

A köztartozásmentes adatbázis feltételei

A köztartozásmentes adatbázisba való felvételt a cégeknek a KOMA nyomtatvány segítségével külön kérelmezniük kell. A **felvételi kérelem** illetékmentes, és a hónap során bármikor benyújtható.

A NAV általános szabály szerint minden hónap utolsó napján vizsgálja meg a tartozásokat, és hozza meg a döntést az esetleges törlésről vagy felvételről. A köztartozásmentes adatbázis minden hónap 10-én [frissül](#).

A beadott kérelem alapján a NAV megvizsgálja az adózóra vonatkozóan a következő **feltételeket**:

- ➔ nincs a NAV-nál nyilvántartott nettó adótartozása, valamint köztartozása,
- ➔ az esedékes bevallási és befizetési kötelezettségeinek eleget tesz vagy tett,
- ➔ nem áll csődeljárás, [végelszámolás](#), kényszer törlési vagy felszámolási eljárás alatt,
- ➔ csoportos adóalanyként nincs áfa-, illetve társasági adó tartozása,
- ➔ adó megfizetésre kötelezettként nincs lejárt esedékességű tartozása.

Amennyiben az adózó megfelel a fenti feltételeknek, akkor felvételt nyer, illetve továbbra is szerepel az adatbázisban, erről külön értesítést nem küldenek. A felvételi kérelemmel kapcsolatban a **NAV hiánypótló végzést is küldhet** a cég tárhelyére. Az ebben foglalt hiányosságok megszüntetésére általában 10 napos határidőt szabnak. Amennyiben a hiánypótlás nem történik meg, a NAV a felvételi eljárásról elutasító határozatot hoz.

Abban az esetben, ha az adózó már szerepel az adatbázisban, de hónap végén nem felel meg valamelyik feltételnek, akkor az adatbázisból törlésre kerül. Erről a NAV a [cégkapun](#) keresztül tájékoztatást küld. Ebben az esetben, a hiányosságok megszüntetése után kérelmezni lehet az adózó újbóli felvételét a köztartozásmentes adatbázis cégei közé.

Könnyítések a veszélyhelyzetben

Aktuálisan a koronavírus-járvány kapcsán bevezetett könnyítés is érintheti a vállalkozások szereplését a köztartozásmentes adatbázisban, illetve az adatbázisból történő törlésüket. A könnyítés szerint ugyanis [igazolási kérelem](#) benyújtása esetén a vállalkozásoknak lehetőségük van arra, hogy többek között a társasági adó, kisvállalati adó, innovációs járulék bevallását és befizetését mulasztási jogkövetkezmények nélkül 2021. június 30-áig teljesítsék. **Ha az adózó a bevallási kötelezettség elmulasztása miatt törlődik az adatbázisból, de az igazolási kérelmet a NAV elfogadja, akkor az adózót utólag visszahelyezi az adatbázisba.**

A köztartozásmentes adatbázisban való szereplés hiánya néhány esetben szankciókhoz vezethet, ezért fontos, hogy külön figyelmet fordítsunk a köztartozásmentes adatbázis feltételeinek való folyamatos megfelelésnek. **Célszerű az adófolyószámlát rendszeresen ellenőrizni**, hogy az adóbefizetések és a bevallások rendben legyenek. A saját vállalkozásunk tekintetében nyújtott előnyökön túl a köztartozásmentes adatbázis információt nyújthat egy új üzleti partner megbízhatóságáról, ezért érdemes az adatbázist a leendő partnerekről való információszerzésre is használni.

Számviteli tanácsadás

Ha kérdése van a köztartozásmentes adatbázissal, az adatbázisban való szereplés feltételeivel vagy akár adófolyószámlájának ellenőrzésével kapcsolatban, [forduljon hozzánk bizalommal](#), készséggel állunk ügyfeleink rendelkezésére!

➔ A téma szakértője



Pásztor Andrea

partner
Telefon: +36 1 887 3741
andrea.pasztor@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » szakközgazdász pénzügy, adó, illeték és vám szakon
- » mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » könyvelés
- » könyvelési rendszer bevezetése, támogatása
- » kontrolling jelentések
- » beszámoló készítés (általános és speciális esetek)
- » adóellenőrzések támogatása, adóhatósággal való kapcsolattartás

Legfrissebb publikációk

- » [Az iratok megőrzése és selejtezése](#)
- » [A saját tőke elemei](#)
- » [Elektronikus kapcsolattartás az adózásban](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

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

A kiadványban 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.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással
áránlatot 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

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231