

## wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

**Kedves Olvasónk!**

2020 márciusában egy új időszak kezdődött ügyfeink és a tanácsadók életében is. A változásokhoz mindannyiunknak alkalmazkodnia kellett, és az elmúlt két évben hozzászokhattunk a kiszámíthatatlan körülményekhez. A Covid-járvány kitörésekor nem gondoltam volna azt, hogy 2022 januárjában a 2022. évi adóváltozásokról szóló előadásomat az ügyfeinknek oly módon fogom megtartani, hogy magam is beteg vagyok közben, azonban az online platformok arra is lehetőséget adtak, hogy ügyfeink biztos távolságból, de kiváló hang- és képműködésben értesülhessenek az adóváltozásokról.



Az elmúlt két évben igyekeztünk azonnal beszámolni minden olyan adójogszabály-változásról, amely fontos lehet olvasóinknak, és a továbbiakban is olyan témákat elemzünk, amelyek a változó környezettel kapcsolatosak. Kijelenthetjük, hogy tervezni 2022-ben sem könnyű, de egy racionális tervezés főbb lépéseit ismernünk kell. Baldauf Csaba kollégám cikke az üzleti terv készítésének főbb szempontjait veszi sorra, ehhez kapcsolódóan hírlevelünk másik cikkében pedig a támogatások számviteli kezeléséről írunk.

A jövőbe mutató elektromos autózás adózási kérdéseit László Tamás kollégám vizsgálta meg. Valószínűleg sokan örülnének olyan kedvező áfaszabályoknak, amelyeket Tamás is megemlít a cikkében, egy kicsit Szlovénia felé is kitekintve.

Speciális áfakérdésekben sem volt hiány az utóbbi években. Cseri Zoltán kollégám a vevői készlettel kapcsolatos szabályokra, azon belül is a készlethiányok kezelésére hívja fel a figyelmet. A szabályok be nem tartása könnyen okozhatja azt, hogy egy külföldi cégnek Magyarországon áfaregisztrációs kötelezettsége keletkezik (ezeknek a cégeknek az áfa mellett, a tevékenységük jellegétől függően akár környezetvédelmi termékdíj, vagy a [januári WTS Klient Newsflashben](#) említett kiskereskedelmi adó fizetési kötelezettsége is felmerülhet).

Az egyre komplexebbé váló adókörnyezetben készséggel állunk rendelkezésére, és a cikkekkel kapcsolatosan felmerülő esetleges kérdéseket szívesen megvizsgáljuk.

Jó olvasást, adóbírság-mentes 2022-es évet, és ami a legfontosabb, jó egészséget kívánok!

**Gyányi Tamás**  
partner

**Tartalomjegyzék**

- 2 **Cseri Zoltán:** Vevői készlet – a készlethiány és következményei
- 4 **László Tamás:** Elektromos autók áfája – erre érdemes odafigyelni
- 5 **Baldauf Csaba:** Az üzleti terv készítésének főbb szempontjai
- 7 **Szeles Szabolcs:** A támogatások kettős élete

**Állandó telephely kihívások a régióban: fókuszban a távmunka****WTS CEE webinarium**

A BEPS állandó telephelyekről és az állandó telephelyeknek köszönhető nyereségről szóló 7. akciópontja forró téma minden kelet-közép-európai országban. Egyre fontosabb az adóalap megtartása azokban az országokban, ahol a tényleges munkavégzés vagy szolgáltatásnyújtás történik. De milyen hatással volt erre a területre a home office, és még tágabban, a távmunka elterjedése? Erre és még sok más kérdésre válaszolnak Csehországból, Lengyelországból, Oroszországból és Magyarországról érkezett előadóink regionális webinariumunkon 2022. április 21-én, csütörtökön 14 és 16 óra között. Szeretettel várjuk! További részletekkel és regisztrációs linkkel hamarosan jelentkezünk!

## Vevői készlet – a készlethiány és következményei

Milyen hiány esetén nem alkalmazható az egyszerűsítési szabály?

Szerző: **Cseri Zoltán**

zoltan.cseri@wtsklient.hu



Készlethiány esetén – az esetek többségében – nem teljesülnek a vevői készlet egyszerűsítés feltételei, így ebben az esetben a Magyarországon vevői készletet fenntartó külföldi vállalkozásnak regisztrálnia kell hazánkban.

Könnyen felboríthatja a vevői készlet egyszerűsítési szabályt alkalmazó vállalkozások életét, ha a vevői készletben hiány keletkezik. **Készlethiány esetén ugyanis – az esetek többségében – nem teljesülnek a vevői készlet egyszerűsítés feltételei, így ebben az esetben a Magyarországon vevői készletet fenntartó külföldi vállalkozásnak regisztrálnia kell hazánkban.** Mely esetekben beszélhetünk készlethiányról? Mekkora és milyen jellegű készlethiány esetén nem alkalmazható az egyszerűsítési szabály? Van-e lehetőség bizonyos mértékű készlethiány esetén mentesülni a [magyarországi regisztráció](#) alól? Az alábbiakban ezekre a kérdésekre keresem a választ.

### Mit jelent a vevői készlet és az egyszerűsítési szabály?

Hazai szempontból a vevői készlet nem más, mint egy másik tagállambeli eladó magyarországi készlete, ahol a készletből történő lehívás és ezáltal a termékértékesítés a vevő döntése szerint valósul meg. A vevői készletre vonatkozó [egyszerűsítési szabály](#) lényege úgy fogalmazható meg, hogy **a másik tagállambeli eladónak a vevői készlet magyarországi fenntartása miatt nem kell Magyarországon adóalanyként regisztrálnia**, és ezáltal nem kell a készletbeszállítást saját áru bemozgatásaként jelentenie, valamint később a készletet magyar általános forgalmi adó felszámításával értékesítenie. A két tranzakcióból egy lesz, mégpedig az eladó részéről egy közösségi adómentes értékesítés, a vevő részéről pedig egy közösségi beszerzés, amely a készletből történő lehívás napján teljesül.

### Mi változott 2020. január 1-jétől?

Az európai uniós szabályoknak való megfelelés miatt 2020. január 1-jétől megváltoztak, és az egyszerűsítés alkalmazását illetően [szigorúbbak lettek](#) a vevői készlettel kapcsolatos nemzeti szabályok. A legfontosabb változások:

- a termék átszállításának pillanatában **az eladónak ismernie kell a potenciális vevő személyét és adószámát**;
- a termék átszállításának tényét az összesítő nyilatkozatban fel kell tüntetni, valamint mind a terméket továbbítónak, mind

a termék potenciális vevőjének **részletes nyilvántartással** kell rendelkeznie erről termékről;

- a vevőnek a beszállítást követő **12 hónapon belül le kell hívnia** a terméket.

Az európai uniós joggal összhangban az áfatörvényünk vevői készlet szabályai 2020. január 1-jétől tartalmazzák azt is, hogy a vevői készletben lévő termék megsemmisülése, elvesztése vagy ellopása (együttesen: készlethiány) esetén **a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazásának feltételei abban az időpontban már nem teljesülnek, amikor a termék ténylegesen eltűnt vagy megsemmisült**, vagy ha lehetetlen meghatározni ezt az időpontot, akkor az egyszerűsítés feltételei abban az időpontban már nem teljesülnek, amikor kiderült, hogy a termék megsemmisült vagy hiányzik.

### Hogyan kell kezelni a megsemmisült vagy ellopott árut?

Előfordul, hogy egy rakomány szállítás közben megsemmisül, esetleg a vevő raktárában tűz üt ki, vagy a raktárban tárolt árunak egyszerűen nyoma vész. Ebben az esetben vevői készlet szempontból fontos tudni, hogy a megsemmisüléskor vagy a lopás tényének felfedezésekor már nem teljesülnek a vevői készlet egyszerűsítés feltételei, tehát **ebben a pillanatban közösségen belüli ügyletnek minősül a vevői készletre továbbított áruk szállítása**. Így ebben az esetben a külföldi társaságnak [adószámot kell kérnie](#), és az árumozgatást is jelentenie kell mindkét érintett országban.

### Készlethiány esetén mindenképpen szükséges a belföldi adószám kiváltása, vagy vannak kivételek?

A NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztálya által 2021. november 26-án kiadott 2021/7. Adózási kérdés értelmében **a termék jellegéből fakadó hiány (természetes csökkenés) kivett képez a fenti szabályok alól**, azaz az ilyen jellegű kisebb készlethiány nem eredményezi automatikusan a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazhatóságának megszűnését, valamint az ezzel járó magyarországi regisztrációs kötelezettséget.

„A készlethiány tekintetében előírt adófizetési kötelezettség alapvető célja, hogy megakadályozza az adózatlan végső fogyasztást. Ugyanakkor a termék jellege szintén eredményezhet hiányt a készletben, ez azonban a termék természetes „csökkenéséből” (pl. romlandó élelmiszerek, természetes párolgás) adódik. Az adófizetési kötelezettség teljesítése ugyanakkor adminisztratív teherrel is jár a saját terméket mozgató adóalany számára, melyet éppen a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítés miatt kerülhetett el. Annak érdekében, hogy az adott termék jellegéből fakadó természetes „csökkenés” ne eredményezze a saját terméket mozgató adóalany számára a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítési szabályokból adódó adminisztratív könnyítés elvesztését, célszerű a készletben mutatózó kisebb hiányt/veszteségeket elismerni olyannak, amelyek nem eredményezik a terméktovábbítás jogállásának beállítását” – állapítja meg a NAV a tájékoztatójában.

A tájékoztatóban azonban nincs egzakt meghatározás arra, hogy mekkora készlethiány esetén beszélhetünk kismértékű hiányról. Azt mindig a termék jellegének és az eset összes körülményének figyelembevételével kell meghatározni.

További fontos megállapítása a tájékoztatónak, hogy abban az esetben, **ha a készlethiány meghaladja a kismértéket**, nemcsak a kismértéken felüli részre, hanem **a teljes hiányra beáll az adófizetési kötelezettség**.

Adófizetési kötelezettség és magyarországi bejelentkezés esetén az adózó a közösségen belüli termékbeszerzés címén fizetendő adót természetesen levonásba helyezheti olyan arányban, amilyen mértékben bizonyítható, hogy a termék megsemmisülését vagy más vagyoni kárt az adóalany tevékenységi körén kívül eső elháríthatatlan ok idézte elő, vagy egyéb vagyoni kár esetében bizonyítja, hogy a kár elhárítása, illetve csökkentése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

### Adótanácsadás

Cikkünkben látható, hogy a Magyarországon fenntartott vevői készlet esetében egy, a készletben bekövetkező hiány azonnal megszünteti az egyszerűsítési szabály alkalmazásának lehetőségét, ha ez a hiány nem a termék jellegéből fakadó természetes csökkenés és nem kismértékű. Amennyiben az Ön külföldi cége magyarországi vevői készlet fenntartását tervezi, mindenképpen fontos szem előtt tartania a fentieket, bizonytalanság esetén pedig adószakértővel konzultálnia. A [WTS Klient adótanácsadó csapata](#) készséggel áll rendelkezésére!

## → A téma szakértője



### Cseri Zoltán

manager  
Telefon: +36 1 887 3747  
zoltan.cseri@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » környezetvédelmi termékdíj ügyintéző
- » okleveles forgalmi adó szakértő

### Szakterületek

- » adótanácsadás többféle adónemben
- » környezetvédelmi termékdíj tanácsadás
- » áfaregisztráció
- » transzferár-dokumentáció elkészítése

### Nyelvek

magyar, német, angol

### Legfrissebb publikációk

- » [Egyablakos rendszerek a nemzetközi e-kereskedelemben](#)
- » [Fizetési kedvezmények koronavírus idején is!](#)
- » [A céges autó kapcsán felmerülő adózási kérdések](#)

## Elektromos autók áfája – erre érdemes odafigyelni

Adókönyvitések vannak, de áfában nincs kegyelem

Szerző: **László Tamás**

tamas.laszlo@wtsklient.hu



Ha már teljes áfamentesség nem vonatkozhat az elektromos autókra a jelentős adókieésre hivatkozva, legalább az áfalevonási tilalmak és korlátozások alól mentesülhetnének.

Az elektromos autók beszerzése és fenntartása – azon túl, hogy környezetünkre gyakorolt negatív hatásuk kisebb lehet a belsőégésű motorral szerelt gépjárművek károsanyag kibocsátásának környezetkárosító hatásához képest – **anyagilag is megérheti éppúgy a magánszemélyeknek, mint a gazdasági társaságoknak.** Jellemzően magasabb árak ellenére a hasznos élettartamukra vetített teljes költségük akár alacsonyabb is lehet egy nem elektromos autóéhoz képest. Zöld rendszámuknak köszönhetően ingyenesen parkolhatnak bizonyos parkolási övezetekben, fogyasztásuk költsége és szervíz igényük jellemzően kisebb a benzines és dízelautókéénál.

### Adókönyvitések

Adózási szempontból is számos ösztönzőleg ható adókedvezmény és egyéb könnyítés vonatkozik az elektromos autókra, gondoljunk csak a **regisztrációs adó, gépjárműadó és vagyonát ruházási illeték mentességre.** Gazdasági társaságoknál könnyítést jelent, hogy a fentiekén túl az elektromos autók vonatkozásában még **cégautóadó** mentesség is fennáll, valamint bizonyos esetekben az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások társasági adókedvezménye is igénybe vehető elektromos autók beszerzésekor.

### Elektromos autók az áfatörvényben

Az áfatörvényt vizsgálva úgy tűnik viszont, hogy az **áfarendszerünk** nem halad a korról és **nem igazán helyezi előnybe az elektromobilitást a hagyományos meghajtással szemben.** Néhány országban az elektromos autók beszerzésére állami támogatás-ként áfamentesség vonatkozik, vagy Szlovéniában például elérhető lesz az áfa levonás zéró emissziós járművek beszerzésére meghatározott értékhatárig, valamint a kapcsolódó üzemanyag, alkatrészek vásárlására és az ilyen járművekhez kapcsolódó szolgáltatásokra. Nálunk erről szó sincs. Az áfatörvény alapján, személyautó beszerzése esetén a **felszámított áfa nem helyezhető levonásba** (csak bizonyos kivételes esetekben, pl. halottszállító gépkocsi esetében vagy, ha a beszerzett autót bérbe adják). Az

**áfalevonás** még akkor sem alkalmazható, ha a beszerzett személyautó a cég gazdasági érdekeit szolgálja, például egy területi képviselő autója esetében, amelyet túlnyomórészt egyértelműen ügyfelek látogatására használnak. Ezen felül a személyautók karbantartására, üzemeltetésére felszámított áfának is csak a fele helyezhető levonásba (és az is csak 2019-től).

A többi adótörvény szellemiségét követve lehet, hogy időszerű lenne korszerűsíteni az áfatörvényt is. Ha már teljes áfamentesség nem vonatkozhat az elektromos autókra a jelentős adókieésre hivatkozva, legalább a fent említett levonási tilalmak és korlátozások alól mentesülhetnének az elektromos autók.

### Az elektromos autók feltöltésének áfája

A legnagyobb problémát és adminisztrációs terhet azonban véleményünk szerint az elektromos autók árammal történő feltöltésének áfavonatkozása jelenti. Az áfatörvény alapján ugyanis **a személyautókba tankolt üzemanyagra szintén áfalevonási tilalom vonatkozik, és ez alól nem mentesül az elektromos áram sem.** Az autó feltöltése ebben a kontextusban nem jelenthet gondot, ha például egy elektromos autók töltésével foglalkozó cégtől vesszük az áramot (Magyarországon is egyre több elektromos autó töltőállomást üzemeltető cég van). A probléma akkor

folytatás az 5. oldalon

### Cégek átvilágítása és adókockázatok felmérése

Az elektromos autók használatának elterjedése mellett számos olyan korszerű megoldás bevezetése merülhet fel a cégeknél, amelynek adóvonzatait és adókockázatait érdemes előre felmérni. Amennyiben az Ön cégénél is vannak ilyen újítások, javasoljuk, hogy forduljon az adókockázatok feltérképezése terén jelentős tapasztalattal bíró **adószakértőinkhez!**

keletkezik, ha például a céges elektromos autóval a munkavállalók beparkolnak a cég parkolójába, és rádugják az autót tölteni a hálózatra. Mivel külön mérőóra hiányában igen nehéz elkülöníteni, hogy hány kW áram került felhasználásra az elektromos autók töltésére (melynek az áfája nem levonható), ezért az adóhatóság az áramszámla áfatartalma egy részének levonható-

ságát bizonyára megkérdőjelezné. Ez a probléma természetesen akkor is felmerül, ha a munkavállalóknak engedélyezve van saját elektromos autójuk töltése a cégnél úgy, hogy az autótöltésre használt áram elkülönített mérése nem megoldott. Azaz az elektromos autóját a cégnél töltő munkavállaló a legnagyobb jóindulata ellenére is **adókokozatot generál a cégnek**.

## → A téma szakértője



### László Tamás

senior manager  
Telefon: +36 1 887 3748  
tamas.laszlo@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

### Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- » átvilágítás

### Legfrissebb publikációk

- » [Új lakóingatlan: adó-visszatérítési támogatás is igényelhető](#)
- » [Július 1-jétől bővül a számlaadat-szolgáltatás – nincs halasztás!](#)
- » [Áfaváltozások a nyári adómódosító csomagban](#)

### Nyelvek

magyar, német, angol



## Az üzleti terv készítésének főbb szempontjai

Az üzleti terv legyen pozitív szemléletű, de reális

Szerző: **Baldauf Csaba**  
csaba.baldauf@wtsklient.hu



### Az üzleti terv készítésének alapelvei:

- Realitás
- Komplex szemlélet
- Konzisztencia
- Lényegre törés
- Szabatosság

Az üzleti terv készítése – a vállalkozások nagy részénél – sosem volt egyszerű feladat, hiszen a jövőbeli üzleti tervek, legalább részben, feltételezéseken alapulnak. Az előrejelzések és a tényleges eredmények között általában eltérés mutatkozik, mivel az események és a körülmények gyakran nem az elvárások szerint alakulnak. Emiatt pozitív és negatív eltérés egyaránt bekövetkezhet.

### Mi az az üzleti terv?

Az utóbbi időben mintha megnövekedett volna az üzleti terv készítésének szempontjából **bizonytalanságot jelentő események** száma. Gondoljuk csak az egész világot érintő Covid-járványra és a pár éve még szinte elképzelhetetlennek tartott következményeire, vagy akár a gazdaság bizonyos szegmenseit érintő mikrochip hiányra és negatív hatásaira.

Szinte biztosra vehető, hogy a pár éve ezekre az időszakokra vonatkozóan készített **tervek és a tények nagy eltérést mutatnak**. Ez mégsem jelenti szükségszerűen azt, hogy ezek az üzleti tervek már az elkészítésük pillanatában rosszak lettek volna. Inkább arról van szó, hogy utólag mindig könnyebb okosnak lenni.

Bármilyen célra is készüljön az üzleti terv (hitelfelvétel, pénzügyi befektetők bevonása, új termék piaci bevezetése, technológia fejlesztése, kapacitásbővítés stb.), fontos, hogy annak felhasználója tudja és megértse, hogy amit olvas, az bizony nem a kőbevésett valóság, hanem a menedzsment aktuális legjobb tudása és információi alapján felvázolt **reális jövőkép**.

Természetesen az üzleti terv célja befolyásolhatja annak pontos tartalmát, illetve, hogy mely fejezetei jobban, melyek kevésbé hangsúlyosak, de a hitelesség miatt nagyon fontos, hogy a megállapításai nem változhatnak meg ennek függvényében.

A jó üzleti terv meghatározza, hogy **honnan indul a társaság, hova akar eljutni, ehhez milyen adottságai vannak, milyen veszélyekkel kell szembenéznie, milyen eszközökre és forrásokra van szüksége ahhoz, hogy elérje a kitűzött célját**. Minél hosszabb az időtáv, annál bizonytalanabb a jövő megítélése, megnő a nem várt események bekövetkezésének esélye, megváltozhatnak a piaci viszonyok, és olykor még az állandónak tűnő faktorokban is változás állhat be.

### Mire kell figyelni az üzleti terv készítése során?

Amikor üzleti tervet készítünk, figyelemmel kell lennünk az alábbi fő alapelvekre:

- **Realitás** – Alapvetően legyen **pozitív szemléletű**, és ígéretes jövőképet vázoljon fel. Mindennek azonban úgy kell megtörténnie, hogy szilárd lábakkal **álljon a realitások talaján**. Nem szabad olyan vállalatokat tartalmaznia (pl. árbevétel vagy létszámnövekedés), amelyről már a készítés pillanatában tudható, hogy nem megvalósítható vagy nem életszerű, hogy bekövetkezzen. Az adatok egy részénél szükséges, hogy a vállalkozástól független szakmai források előrejelzéseire alapuljanak, más esetekben viszont megengedhető, hogy múltbeli adatokból, trendekből levont következtetésekkel dolgozzunk.

- **Komplex szemlélet** – Fontos, hogy **fedje le a vállalkozás teljes spektrumát**, és vegye figyelembe azokat a hatásokat, valamint azok változásait és a beléjük kódolt bizonytalanságokat, amelyekről a vállalkozás nem tudja magát függetleníteni. Ideértve a jogszabályi környezetet, a makrogazdasági trendeket mind a hazai, mind a világpiac tekintetében, illetve a piaci szereplők egyéb elvárásait, akár a környezetvédelem, akár a társadalmi felelősségvállalás tekintetében. Az egyes területek változásainak bizonytalan kimenetele miatt az sem feltétlenül baj, ha a vállalkozás **több forgatókönyvet** figyelembe vesz, és ezeket súlyozza a várható bekövetkezésük függvényében.
- **Konzisztencia** – A **számszaki adatai és szöveges leíró részei** között legyen meg a harmónia, támogassák egymást, mutassanak egy irányba és logikailag is **legyenek összhangban** a vállalkozás által elérni kívánt **céllal**.
- **Lényegre törés** – Itt is érvényesül a **kevesebb néha több** elve. Egy jó üzleti tervnek nem kell feltétlenül 80 oldalasnak lennie, az indokolatlan információtorlódás zavarhatja a tisztánlátást és elrejtetheti a lényegét.
- **Szabatosság** – A szöveg **könnyű érthetősége** mellett ideértendő az is, hogy az olvasó az üzleti terv alapján ugyanazt a következtetést tudja levonni, mint annak készítője.

### Összefoglalás

Egy hiteles üzleti terv elkészítése nagy kihívás elé állítja a vállalkozásokat a jövő eseményeinek előrejelzésének bizonytalanságai miatt. Ezért fontos a megalapozottság, amit legjobban a realitás, a komplex szemlélet és a konzisztencia szem előtt tartásával tud elérni a terv készítője.

### Pénzügyi-számviteli tanácsadás

Természetesen a fentiek mellett még számos tényezőt figyelembe kell venni ahhoz, hogy egy hiteles és reális üzleti terv készüljön. Amennyiben ezzel kapcsolatban segítségre van szüksége, keresse [pénzügyi-számviteli szakértőinket!](#)

### → A téma szakértője



#### Baldauf Csaba

senior manager  
Telefon: +36 1 887 3792  
csaba.baldauf@wtsklient.hu

#### Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » okleveles könyvvizsgáló

#### Szakterületek

- » átvilágítás
- » átalakulás
- » konszolidáció
- » IFRS

#### Nyelvek

magyar, német, angol

#### Legfrissebb publikációk

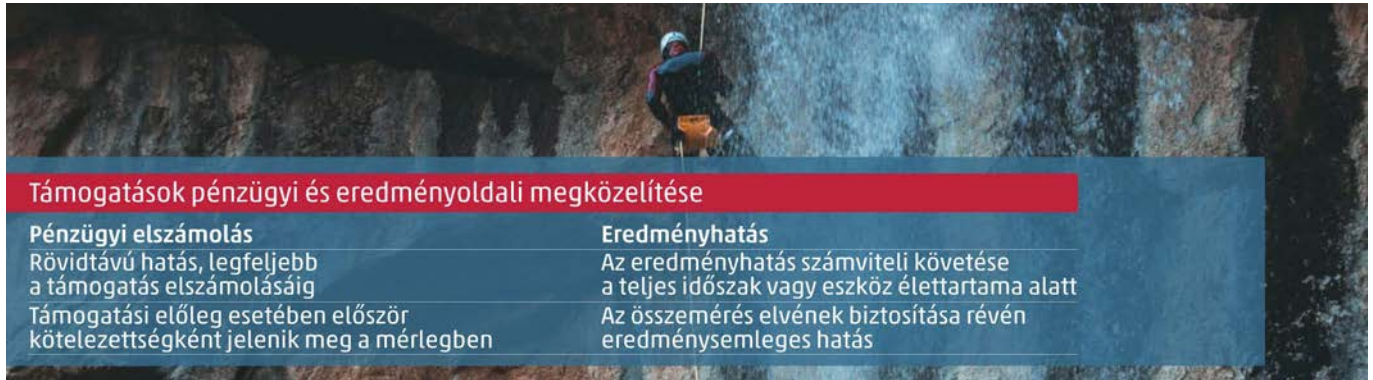
- » [Hitelbiztosítás és faktorálás, a vevőkockázat két kezelési módja](#)
- » [A projekt elszámolás számviteli kezelése 2020-tól](#)
- » [Konszolidálás](#)

## A támogatások kettős élete

Mi változik a számviteli törvény idej módosítása révén?

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu



### Támogatások pénzügyi és eredményoldali megközelítése

#### Pénzügyi elszámolás

Rövidtávú hatás, legfeljebb a támogatás elszámolásáig

Támogatási előleg esetében először kötelezettségként jelenik meg a mérlegben

#### Eredményhatás

Az eredményhatás számviteli követése a teljes időszak vagy eszköz élettartama alatt

Az összemérés elvének biztosítása révén eredménysemleges hatás

Napjainkban az európai uniós és állami támogatások a gazdasági élet jelentős mozgatórugóivá váltak. Számos piaci szereplő, hazai vagy külföldi befektető beruházási döntésének, illetve telephely választásának egyik meghatározó kritériuma a támogatások elérhetősége. Országok, régiók versengenek a befektetőkért, akik számára pedig – amikor egy befektetés megtérülését számítják – megkerülhetetlen a támogatások figyelembevétele.

A támogatásból fejlesztett gyártósarnok vagy gépek, a támogatott munkabér mind-mind a jövőbeli eredményességhez járulnak hozzá, miközben a jelenben a beruházás vagy a folyó költségek finanszírozási forrásigényét mérsékelik. Cikkünkben ezt a kettőséget szeretnénk egy kicsit közelebről bemutatni, vagyis, hogy  **mennyire külön életet él a támogatás pénzügyi elszámolása és annak eredményhatása**. Idéntől ráadásul, egy **aktuális törvényváltozás**nak köszönhetően a két folyamat még élesebben elkülönül egymástól.

### Mi motivál egy társaságot támogatásigénylésre?

Banálisan hangzik a kérdés, a válasz pedig túl egyszerű. Természetesen a pénz. A támogatások bármely formája, akár fejlesztési célra, akár a költségek ellentételezésére nyújtották azt, rövid távon a társaságok **finanszírozási** forrásához járul hozzá. Érdekes módon a támogatás eredményhatása jellemzően jelentősen elválik vagy elválhat a társaság cash flow-jára tett jótékony hatásától.

### Pénzügyi forrás növekedése és ennek mérleghatása

A támogatások gyakran kapcsolódnak össze előfinanszírozással. Válságos időszakban nem ritka a gyorssegélyként kiutalt 100%-os mértékű **támogatási előleg** sem. Egy **beruházási támogatásnál**, egy kísérleti fejlesztésre adott támogatásnál vagy egy **munkabéreköltség fedezetére nyújtott támogatásnál** is rendszeresen előfordul, hogy a támogatás bizonyos hányadát előre megkapja a társaság. A támogatási előleget a társaság beszámolójában mindaddig kötelezettségként kell kimutatni, **amíg** a kapott támogatás **pénzügyi beszámolóját a támogató szerv jóvá nem hagyta**. Nem ritka, hogy egy támogatási periódust mérőidőkre bontanak. Ilyenkor a támogatások jóváhagyása mérőidőként történik, és arra is figyelni kell, hogy az előleget melyik mérőidő

után tekinthetjük elszámoltnak, vagyis melyik mérőidő után szüntethető meg a hozzá kapcsolódó kötelezettség. Tehát a támogatás előfinanszírozása a támogatott beruházás megvalósulását vagy költségek felmerülését igazoló elszámolás végleges jóváhagyásáig **idegen forrásként** jelenik meg a társaság éves beszámolójának mérlegében.

### Mi a szerepe eredményesség szempontjából a támogatásnak?

A támogatások eredményelszámolásának számviteli logikája, hogy a támogatott költségek egy adott évben megegyeznek a támogatási bevétellel, így az eredményhatás nulla. Ezt a szemléletet nevesíti a számviteli törvény az összemérés elveként, amelynek lényege, hogy a bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Azaz, a **támogatási bevétel** valójában csak az egyébként is **felmerülő költségek eredményhatását semlegesíti**. A megvalósult beruházás értékcsökkenésével áll szemben a halasztott bevétel közül feloldott arányos bevétel, ahogy a támogatott munkabéreköltséggel szemben áll az adott évi elszámolt támogatási bevétel.

### A támogatások egységesedő bevételelszámolási szabályai

Az összemérés elvének biztosítása hívta életre az elmúlt évek támogatási elszámolásának változásait. Ezek a változások a következők:

- 2016-tól a **költségek ellentételezésére kapott támogatások** esetében már nem a mérlegkészítésig történő pénzügyi rendezés a bevételelszámolás feltétele, hanem már az is eleget, hogy a mérlegkészítés időpontjáig a **támogató szervvel az elszámolás megtörténjen**.
- 2019-től új elemként jelent meg, szintén a **költségek ellentételezésére kapott támogatások** esetében, hogy a **támogatási bevételek aktív elhatárolással szemben elszámolhatók**, amennyiben **bizonyítható, hogy a vállalkozó teljesíteni fogja** a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és **valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni**.

- 2022. évi változás, de már a 2021-es évtől is érvényes, hogy a **fejlesztési célú támogatások** esetében is [alkalmazható az aktív elhatárolással szembeni elszámolhatóság](#), amennyiben **bizonyítható a feltételek teljesíthetősége és a támogatás valószínűleg befolyik**.

Ezzel lényegében **egységesedik a két támogatástípus elszámolása**, és összességében elmondható, hogy **mindkét esetben érvényesülhet az összemérés elve**.

Az üdvözlendő törvényi változás következtében a pénzügyi és eredménytechnikai megjelenítés teljesen elválik egymástól. Külön életet él az esetleg előfinanszírozási formában megjelenő támogatási előleg és az elhatárolások révén megjeleníthető, még el nem számolt bevétel.

Fontos hozzátenni, hogy az összemérés elvének biztosítására a törvényalkotó csak lehetőségként és nem kötelezettségként tekint. A számviteli szakember fejében ilyenkor megjelennek a kérdőjelek, hogy a bevétel realizációjában rejlő bizonytalanság miatt az óvatosság elve a fontosabb vagy az összemérés elvének érvényesülése, azaz, hogy a támogatott költséggel együtt jelenjen meg az arra kapott támogatási bevétel is. Ezt persze mindig az adott körülmények függvényében kell mérlegelni.

### Nemzetközi összehasonlítás

A felvázolt gondolatmenetre a nemzetközi számviteli beszámolási standardok (IFRS) is kínálnak megoldást. Az „IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

standard” a halasztott bevétel elhatárolásán túl **lehetőséget biztosít a bekerülési érték csökkentésére** is. Ez azt jelenti, hogy a támogatott eszköz nem a számlázott értéken jelenik meg a könyvekben, hanem a támogatással csökkentett összegben. Ezzel a módszerrel az alacsonyabb bekerülési érték miatt alacsonyabb értékcsökkenési költségek is jelennek meg. Azaz így sem a támogatott költség, sem a hozzá kapcsolódó bevétel nem jelenik meg az eredménykimutatásban, ezáltal ez a módszer is biztosítja az ügylet eredménysemlegességét. Az eredményhatás tehát ugyanaz, mint a számviteli törvény szerint alkalmazott szabályok esetében.

### Komplex gazdasági tanácsadás egy kézből

A támogatások nem csak a társaság eredményessége szempontjából, de természetesen cash-flow szemléletben is jótékonyan járulnak hozzá a társaság működéséhez. Míg azonban a finanszírozási segítség inkább rövidtávú, az eredményhatás a támogatott eszköz teljes élettartamát vagy a költségek felmerülésének teljes szakaszát végig kíséri. Akármelyik támogatási formáról is legyen szó, pénzügyi elszámolásuk alapos szakértelmet igényel. [Forduljon hozzánk bizalommal](#), ha ezzel kapcsolatban segítségre van szüksége!

## → 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 lezárása](#)
- » [A végelszámolás alatt készítendő beszámolók számviteli sajátosságai](#)
- » [A végelszámoló személye, feladatai és felelőssége](#)

### 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