

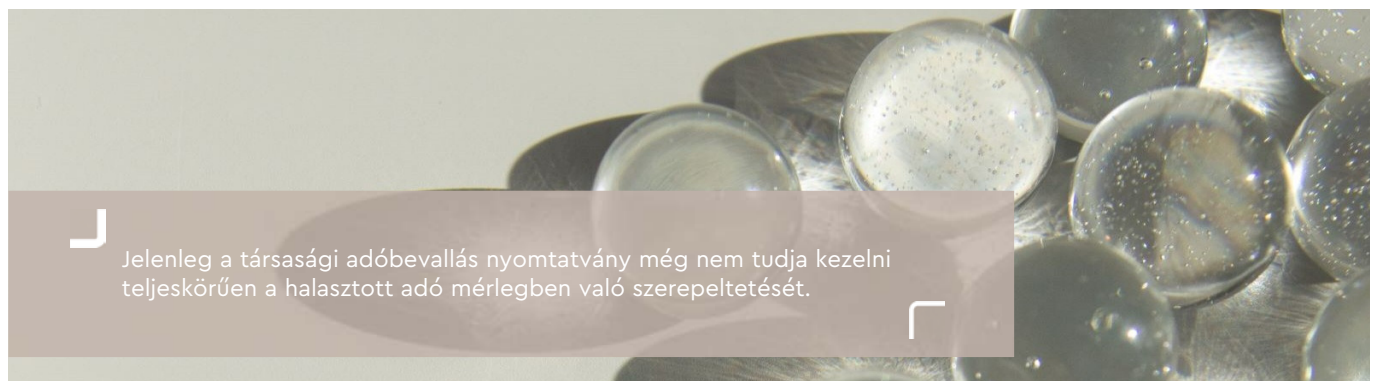
# WTS Klient Newsflash

People you can rely on.

## FRISSÍTVE! A halasztott adó megjelenítése a bevallásban és az e-beszámolóban

### Hová írjuk az új adótételt?

Május végéhez közeledve már minden vállalkozásnál javában zajlanak a 2023-as beszámolók és éves adóbevallások elkészítésének munkálatai. Azok a **könyvelők** azonban, akik halasztott adóhatást is kimutatnak a könyvekben, **gyakorlati problémákba ütközhetnek**, amikor már csak az utolsó lépések vannak hátra, és a beszámolót kell közzé tenni, valamint a társasági adóbevallást kitölteni.



Jelenleg a társasági adóbevallás nyomtatvány még nem tudja kezelni teljeskörűen a halasztott adó mérlegben való szerepeltetését.

Korábban beszámoltunk már arról, hogy a globális minimumadó megjelenése miatt egy új jogszabályi változás lépett hatályba a számviteli törvényben, és lehetővé vált a halasztott adó megjelenítése a magyar beszámolóban. Ezt első alkalommal a 2023-as üzleti év tekintetében lehet megtenni.

Azoknál a társaságoknál, akik élnek ezzel a lehetőséggel, az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözlet tárgyévi változásával egyezik meg. Ennek megfelelően módosult a számviteli törvény szerinti mérlegséma és az eredménykimutatás-séma is az alábbi sorokkal:

Mérleg / Eszközök  
Mérleg / Források  
Eredménykimutatás

A. Befektetett eszközök  
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek  
X. Adófizetési kötelezettség

IV. Halasztott adókövetelés  
10. Halasztott adókötelezettség  
X/1. Halasztott adókülönbözlet (±)

## Halasztott adó megjelenítése az elektronikusan közzétett beszámolóban

A társaságok a **saját beszámolójukban könnyen át tudják vezetni a fenti változásokat**. Hogyan kezeli azonban mindezt az [Elektronikus Beszámoló Portál](#)?

Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer felületén (OBR), már elolvashatók az információk, amelyben egyrészt tájékoztatást kapunk a fenti változásokról, másrészt gyakorlati útmutatót is. Eszerint a **Fedőlap 17-es pontjánál** van lehetőségünk kiválasztani az új sorokkal bővített beszámoló formátumot. Aki tehát halasztott adót is tartalmazó beszámolót szeretne közzétenni, az már megteheti. Arra azonban érdemes figyelni, hogy ilyen esetben a mérleg és eredménykimutatás sorok változása miatt az előző évi adatok beemelése nem történik meg automatikusan, ezeket is manuálisan szükséges kitölteni.

Az adóbevallás tekintetében azonban már más a helyzet.

## Halasztott adó megjelenítése a 2023. évi társasági adóbevallásban

Mindig fontos tartjuk kihangsúlyozni, hogy Magyarországon a halasztott adó csak a társasági adó tekintetében értelmezhető, hiszen csak ennek az adónemnek van az adóalap-módosító tételeken keresztül évek között áthúzódó hatása.

A fentiek miatt az éves adóbevallások kitöltése során csak a **társasági adóbevallás (2329)** esetében ütközhetünk problémákba a halasztott adó megjelenítése során. A bevallás A-01-es lapja tartalmazza a mérleg adatokat, amelyeket a beszámoló alapján kell kitölteni. Jelenleg a 2329-es nyomtatvány **még nem tudja kezelni** teljeskörűen a halasztott adó mérlegben való szerepeltetését.

Az adóhatóság telefonos tájékoztatása alapján, amennyiben egy társaságnak **halasztott adókötelezettsége** keletkezik, akkor azt a 2329-A-01-es lapon a 31. sorban a **Hosszú lejáratú kötelezettségek között** kell kimutatni.

**Halasztott adókövetelés** esetében azonban a Befektetett eszközök között jelenleg **még nem áll rendelkezésre az erre megfelelő sor**, hiszen itt csak az Immateriális javak, Tárgyi eszközök és a Befektetett pénzügyi eszközök besorolására van lehetőség.

**FRISSÍTÉS!** Megoldódott a fenti probléma a társasági adóbevallás kitöltésével kapcsolatban. Az adóhatóság írásos tájékoztatása alapján új sorokkal bővült a 2329-es bevallás A-01-es lapja, ahol a beszámoló mérleg adatait kell megjeleníteni:

**2329-A-01 lap 44. sor: a halasztott adókövetelés összege** (a befektetett eszközök között)

**2329-A-01 lap 45. sor: a halasztott adókötelezettség teljes összege** (a hosszú lejáratú kötelezettségek között, a 31. sor összegéből kiemelve)

A fenti sorokat már tartalmazza a frissített ÁNYK nyomtatvány is, így nincs akadálya, hogy a helyesen kitöltött társasági adóbevallás határidőben (május 31-ig) beküldésre kerüljön.



## Számviteli tanácsadás

A WTS Klient számviteli szakemberei és adótanácsadói állandó kapcsolatban vannak az adóhatóság munkatársaival és igyekeznek egyrészt ügyfeleik kérdéseire minél hamarabb válaszokat találni, másrészt a bevallásokat vagy beszámoló közzétételeket érintő hiányosságokra felhívni az adóhatóság figyelmét. Fontosnak tartjuk, hogy ügyfeleinkkel is megosszuk az aktuális számviteli és adózási jogszabályváltozásokat, a szakmai tudást, és gyakorlati tanácsokat nyújtunk a felmerülő problémákra. Ha egyéb kérdése van a halasztott adóval kapcsolatban, forduljon bizalommal [hozzánk!](#)

Marinov Anita  
Igazgató  
Mobil: +36 30 426 9601  
anita.marinov@wtsklient.hu

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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással  
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

**WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.  
Cégjegyzékszám: 01-09-730729  
Telefon: +36 1 887 3700  
info@wtsklient.hu | wtsklient.hu