

WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

Kedves Olvasónk!

Legutóbbi hírlevelünkben már megosztottuk Önnel az örömhírt, hogy a Finacont után a VGD Hungary is a WTS Klient részeként folytatja a munkát, így cégünk a velünk együttműködő WTS Legallal most már 370 szakértő munkatárssal és a gazdasági tanácsadás minden területét lefedő szolgáltatási portfolióval áll az ügyfelek rendelkezésére.



Bár a csoport bővítéséről szóló megállapodáson még alig száradt meg a tinta, az integráció már javában zajlik. A két vállalat hasonló értékrendje és a szakmaiság iránti elkötelezettsége megkönnyítik a közös pontok megtalálását a vállalati kultúrák között. A VGD Hungary-vel már több, mint tizenöt éves szakmai együttműködésre tekinthetünk vissza, így gyakorlatilag régi ismerősöként, lelkesen vágunk bele az őszi közös csapatépítőbe, szakmai képzésekbe és közös konferenciareshvételekbe. Ezek az események is megerősítettek bennünket abban, hogy az ügyfeleinket megerősödve, még hatékonyabban tudjuk kiszolgálni, hogy a bővítéssel nemcsak többek, de erősebbek is lettünk.

Gyarapodásunk egyik jeleként hírlevelünkben most új szakértőkkel is találkozhat: könyvelési igazgatónk, Dobai Hajnalka és bérszámfejtési igazgatónk, Puskás Éva első cikkét olvashatja ebben a lapszámban. A számviteli és bérszámfejtési témák mellett természetesen nem maradhat hírlevelél adózási újdonság nélkül: a 4. oldalon a ViDA miatt várható áfaváltozásokat foglaltuk össze. Nem mehetünk el szó nélkül a szinte minden adónemet érintő 2024. őszi adócsomag mellett sem, amelyről az idén októberben 20. jubileumát ünneplő adótanácsadási üzletágunkat vezető Szadai András partner a Portfolio híradós podcastjában, a Checklistben adott interjút.

Maradjon velünk, folytatjuk!

Szeles Szabolcs
Senior partner

Tartalomjegyzék

- Dobai Hajnalka:** Osztalékelőleg: mikor, hogyan, kinek fizethető?
- László Tamás:** Gyökeres áfaváltozásokat hoz a ViDA csomag
- Puskás Éva:** Temetési szabadság hozzátartozó halála esetén
- Hilovszky Veronika:** Az újonnan alakult cégek kötelezettségei és kihívásai



A WTS Klient öt adószakértője az ITR World Tax Leaders 2025-ben



Gyányi Tamás, Szadai András, Kiss Réka, László Tamás és Cseri Zoltán is bekerült idén a világ legjobb adószakértőit felvonultató összeállításba, az ITR World Tax Leaders 2025-be. Kattintson ide, és olvassa el a részleteket!

Osztalékelőleg: mikor, hogyan, kinek fizethető?

Amit az osztalékelőleg kifizetésének feltételeiről és adóvonzatairól tudni érdemes

Szerző: Dobai Hajnalka
hajnalka.dobai@wtsklient.hu



Osztalékelőleget csak és kizárólag a legfőbb szerv által jóváhagyott közbenső mérleg alapján lehet kifizetni.

Egy vállalkozás alapvetően azzal a céllal jön létre, hogy a megtermelt nyereségből a tulajdonosok a társaságban birtokolt részesedésük arányában osztalékot kapjanak. Osztalékot jóváhagyni kizárólag az év végi beszámoló elfogadásával lehet, év közben pedig osztalékelőleg megállapítására és kifizetésére van lehetőség. Az alábbiakban ennek feltételeit és adóvonzatait vesszük sorra.

Az osztalékelőleg kifizetésének feltételei

Az üzleti év könyveinek zárását követően, a beszámoló elfogadásával egy időben a társaság legfőbb szerve dönt a fizetendő osztalékról és annak mértékéről is. **Az osztalékról szóló döntésre csakis ekkor, az éves beszámoló elfogadásakor van lehetőség.** Amennyiben az éves beszámoló elfogadása után, vagyis két beszámoló közötti időszakban a nyereség kifizetéséről szeretne dönteni, a vállalkozásnak **osztalékelőleg megállapítására és fizetésére van lehetősége.**

A Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. törvény) rendelkezései alapján korlátolt felelősségű társaság esetében az egyszemélyes tag vagy a taggyűlés, részvénytársaság esetében pedig az alapító vagy a közgyűlés, illetve az alapszabály felhatalmazása alapján az igazgatóság hoz határozatot az osztalékelőleg kifizetéséről. Ha a társaságnál felügyelőbizottság is működik, akkor annak előzetes jóváhagyása is szükséges az osztalékelőlegről szóló döntéshez.

Osztalékelőleg akkor fizethető ki, ha

- › a közbenső mérleg alapján megállapítható, hogy a társaság rendelkezik osztalék kifizetéséhez szükséges fedezettel;

- › a kifizetés **nem haladja meg** a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített **szabad eredménytartalék összegét**; és
- › a társaságnak a helyesbített, a lekötött tartalékkal és a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett **saját tőkéje** a kifizetés folytán **nem csökken a jegyzett tőke összege alá.**

Osztalékelőleget csak és kizárólag a legfőbb szerv által jóváhagyott **közbenső mérleg alapján** lehet kifizetni. Ezt a közbenső mérleget a számviteli törvény szerinti általános szabályoknak megfelelően kell elkészíteni. Amennyiben a vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett, akkor a közbenső mérleget könyvvizsgálói záradékkal kell hitelesíttetni.

Osztalékelőlegre fő szabály szerint az a tag / részvényes jogosult, aki az osztalékelőleg kifizetéséről szóló döntés időpontjában a társaság tagja / részvényese volt. A társaság tagjai ettől eltérő arányban is fizethetnek ki osztalékot / osztalékelőleget, ha ennek lehetőségét a létesítő okiratban rögzítették.

Adófizetési kötelezettség

Ha a vállalkozás **tulajdonosa egy másik társaság**, és a vállalkozás ennek a tulajdonos társaságnak a részére fizet ki osztalékot vagy osztalékelőleget, azt **nem terheli adófizetési kötelezettség.**

Magánszemély tulajdonos esetében az osztalékelőleg ezzel szemben adófizetési kötelezettséget von maga után. Míg az osztalék után személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó, addig osztalékelőleg esetében csak **személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség** keletkezik. A szociális hozzájárulási adót akkor kell majd megfizetni, amikor az előleg osztalékká válik.

Ha az osztalékelőleg kifizetését követően az elkészülő éves beszámolóból az állapítható meg, hogy osztalékfizetésre nincs lehetőség, vagy csak kisebb mértékű osztalék kerül jóváhagyásra – azaz az osztalékelőleg nem, vagy csak részben válik osztalékká –, akkor ezt az összeget kölcsönként kell átminősíteni, amelyre kamatot kell fizetni. Ha a magánszemély nem fizeti meg a kamatot, akkor a személyi jövedelemadó törvény alapján kamatkedvezményből származó jövedelme keletkezik. **Azt az összeget, amelyik nem válik osztalékká, a tagok / részvényesek a társaság felhívására kötelesek visszafizetni.**

Társasági adó fizetésére kötelezett vállalkozás esetében a kifizetett osztalékelőleget az adott évről szóló társasági adóbevallásban a tájékoztató adatok

között szerepeltetni kell – függetlenül attól, hogy az osztalékká vált-e vagy sem.

Könyvelési szolgáltatások

Az osztalék kifizetésének és elszámolásának szabályait minden egyes beszámolóképzési időszakban, sőt az év közben kifizetendő osztalékelőleg esetében attól függetlenül is érdemes rendszeresen újra átgondolni és alaposan megvizsgálni. A WTS Klient könyvelési üzletágának munkatársai több mint 25 éves tapasztalattal a hátuk mögött szívesen segítenek ügyfeleinknek a témában felmerülő kérdések megválaszolásával.



A téma szakértője

Dobai Hajnalka

Igazgató | Könyvelés

Mobil: +36 20 251 3411

Szakterületek

- > könyvelés
- > számviteli tanácsadás
- > IFRS



Elismerés a WTS Klient HR-csapatának

Bronz minősítést nyert a WTS Klient a legrégebbi és legnagyobb hazai HR kommunikációs verseny, a HRkomm Award idei pályázatán, jelöltélmény kategóriában. A minősítéssel a szakmai zsűri HR-csapatunknak a toborzási folyamatainkat érintő kitaró és lelkes munkáját ismerte el, amely során a jelölteknek a hirdetésektől kezdve az interjúkon át egészen a belépés napjáig igyekeznek a lehető legjobb és legemlékezetesebb élményt nyújtani.

[További részleteket a honlapunkon olvashat!](#)

A WTS Global elnyerte a Tax Technology Provider of the Year címet

Négy díjjal tért haza a WTS Global az International Tax Review idei EMEA Tax Awards 2024 díjátadó ünnepségéről. Amellett, hogy 2017 óta negyedszerre kapta meg az Indirect Tax Firm of the Year címet, a WTS Global idén a Tax Technology Provider of the Year díjat is elnyerte, ami egyértelműen azt mutatja, hogy a hálózat jó úton jár abban, hogy nemzetközi szinten is úttörő szerepet töltsön be a digitális technológia és a mesterséges intelligencia által támogatott adótanácsadásban.

[Kattintson ide a díjakról szóló angol nyelvű összefoglalóért!](#)

Gyökeres áfaváltozásokat hoz a ViDA csomag

Néhány hónap múlva életbe léphetnek a vevői készletet érintő intézkedések

Szerző: László Tamás
tamas.laszlo@wtsklient.hu



A vevői készlettel kapcsolatos egyszerűsítés megszüntetése nem jelenti a lehetőség végleges elvesztését, hogy egy másik tagállamban letelepedett eladó regisztráció nélkül tartson vevői készletet Magyarországon.

Akár már a jövő év elején életbe léphetnek az uniós áfacsomag, a **ViDA csomag** (VAT in the Digital Age, áfa a digitális korban) első, például a vevői készlet szabályok megszüntetését érintő változásai, ha elfogadják a javaslatcsomagot.

Hol tart most a folyamat?

Az EU áfarendszerét korszerűsítő és az áfacsalásokat visszaszorítani tervező ViDA csomag közel két éve került előterjesztésre, és az Európai Bizottság tavaly novemberben terjesztette fel a parlamentnek. **Az Európai Parlament 2024. július 24-én publikálta a jogalkotási állásfoglalását, amelyben néhány módosítással jóváhagyja a Bizottság javaslatait.** Amennyiben a Bizottság egyetért a módosításokkal, és további módosítást nem eszközöl, álláspontját továbbítja az Európai Tanácsnak és a nemzeti parlamenteknek.

A Parlament javaslatai a ViDA csomag kisebb kiegészítéseit és pontosításokat tartalmaznak, ezek elsősorban az adatbiztonságra és a személyes adatok kezelésére vonatkoznak. A módosítási javaslatok szerint az új rendszerekkel gyűjtött adatokat például csak az Unión belül lehet tárolni, és az adatszolgáltatási követelmények nem vonatkoznak védelmi és nemzetbiztonsági szerződésekre. A magánszemélyek vásárlásaival kapcsolatos adatok kezelését és hozzáférését is korlátoznák a magánélet védelme érdekében.

A ViDA csomag fő céljai

Korábbi cikkünkben már foglalkoztunk a ViDA csomag három fő célkitűzésével:

- › digitális adatszolgáltatás bevezetése, a határon átnyúló ügyletek esetében kötelező e-számlázás bevezetése;
- › áfaszabályok aktualizálása a platformgazdaság által támasztott kihívások kezelésére;
- › egyszeri áfaregisztráció bevezetése.

Alább a három célkitűzés kapcsán várhatóan bevezetendő további újdonságokat mutatjuk be.

Digitális adatszolgáltatás

Az összesítő nyilatkozatot felváltja a digitális adatszolgáltatás, mivel az adóalany által végrehajtott minden egyes ügylet vonatkozásában legkésőbb az adóalany könyvelésében szereplő feladási dátumtól, vagy azon időponttól számított három munkanapon belül kell továbbítani, amikor a számlát ki kellett volna állítani. Így az **összesítő nyilatkozat szerepe megszűnik.**

A tagállamok az irányelvvel összhangban az elektronikus számlák más formátumú kibocsátását is engedélyezhetik, azonban minden tagállamnak el kell fogadnia az egységes európai szabványt is.

Előírhatják továbbá, hogy a belföldi ügyletek esetében is kötelező legyen az elektronikus számla kiállítása.

A ViDA csomag digitális adatszolgáltatásra vonatkozó rendelkezéseit **várhatóan 2028 elejétől** kell alkalmazni, és 2027 végéig kell implementálni a nemzeti jogba.

Egyszeri áfaregisztráció

Az egyszeri áfaregisztráció célja az adminisztrációs terhek csökkentése és a tagállamok közötti regisztrációs kötelezettségek felszámolása. Ennek érdekében a ViDA csomag **megszünteti a vevői készlettel kapcsolatos egyszerűsítést**, amely eddig lehetővé tette, hogy egy másik tagállamban letelepedett eladó regisztráció nélkül tartson vevői készletet Magyarországon. Ennek az egyszerűsítésnek a megszüntetése azonban **nem jelenti a lehetőség végleges elvesztését**, mivel két meglévő szabályozás kiterjesztésével és módosításával ugyanazt a konstrukciót továbbra is létre lehet hozni, elkerülve a regisztrációs kötelezettséget.

Egy eddig lehetőségként fennálló szabályozást tenne kötelezően alkalmazandóvá a ViDA csomag azon módosítása, amely szerint, **ha egy adóalany, aki nem rendelkezik héa-azonosítószámmal abban a tagállamban, ahol a fizetendő áfa keletkezik, olyan adóalanyként értékesít, aki rendelkezik héa-azonosítószámmal az adott tagállamban, akkor kötelező lesz a fordított adózást alkalmazni.** Azaz egy fordított áfás belföldi beszerzés keretében a vevő fizetné meg az adót az eladó helyett, így ez a rendszer biztosítja, hogy az értékesítőnek ne kelljen az adott tagállamban nyilvántartásba vetetnie magát, ha ott nem rendelkezik adószámmal. Természetesen ennek ellenére választhatja az adózó, hogy regisztrál az adott tagállamban. Mivel az ilyen típusú fordított áfás beszerzéseket eddig az összesítő nyilatkozatban kellett feltüntetni, így a későbbiekben majd a digitális adatszolgáltatás keretében kell a beszerzőnek adatot szolgáltatnia.

Egyablakos rendszer

A ViDA csomag az **egyablakos rendszert kiterjeszti a saját termékek másik államba történő továbbítására is.** Az ilyen módon továbbított áruk adómentes beszerzésnek minősülnek a cél tagállamban. Az adóalanynak a székhelye szerinti tagállamban kell regisztrálnia, és az ilyen tevékenységekkel kapcsolatos változásokat, például a tevékenység megkezdését és befejezését be kell jelentenie. A korábban kiadott egyedi héa-azonosítót kell használnia, és az azonosítót kiadó tagállamban havonta elektronikus úton kell benyújtania a héa-bevallást.

Az egyablakos rendszer és a belföldi fordított áfa alkalmazásának kiterjesztésével a korábban vevői készletet alkalmazó adóalanyok továbbra is elkerülhetik a célországban történő regisztrációt. Az új rendszer előnyt jelenthet a hosszabb forgási idővel rendelkező termékek esetén is, mivel az értékesítésnek nincs 12 hónapos határideje.

A **vevői készlet kivezetése az első lépések között várható**, a tervezet alapján a **tagállamok legkésőbb 2024. december 31-ig elfogadják** és kihirdetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a vevői készlet szabályok megszüntetésére kerüljenek.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

A **WTS Klient áfaszakértői** több évtizedes szakmai tapasztalatukkal nemcsak a hazai, de a nemzetközi áfaszabályozás terén is hatékonyan tudják támogatni ügyfeleiket. Forduljon hozzánk Ön is bizalommal, ha a cége nemzetközi, EU-n belüli tranzakciókban érintett, és kérdései merülnek fel, hogy milyen változásokra kell készülnie az új szabályok kapcsán!



A téma szakértője

László Tamás

Senior manager | Adótanácsadás
Mobil: +36 20 362 7492

Szakterületek

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

Temetési szabadság hozzátartozó halála esetén

Ki, mikor, mennyit mentesülhet a munkavégzési kötelezettség alól?

Szerző: Puskás Éva
eva.puskas@wtsklient.hu



A Munka Törvénykönyvének hatályos rendelkezései nem ismerik a rendkívüli szabadság fogalmát.

Egy hozzátartozó elvesztése mindannyiunk számára váratlan és fájdalmas életeseemény. Ilyenkor teljesen érthető és természetes, hogy szükségünk van időre, hogy feldolgozzuk a veszteséget, és elvégezzük a temetéssel kapcsolatos teendőket. A munkáltatónak is kötelessége, hogy a gyászoló dolgozó terhén enyhítsen. Ennek módja a rendkívüli, vagyis az alapszabadságon felül járó, ún. temetési szabadság biztosítása. Az alábbiakban ennek sajátosságait járjuk körbe.

A temetési szabadság igazából nem is szabadság

Az, ami a köznyelvben temetési szabadság néven vált ismertté, valójában, jogi értelemben nem is szabadság, hanem egyfajta „távollét”, pontosabban pedig „mentesülés a munkavégzési kötelezettség alól”. A Munka Törvénykönyvének hatályos rendelkezései ugyanis nem ismerik a rendkívüli szabadság fogalmát. A jogalkotók így nem véletlenül emelték ki a szabadság köréből a hozzátartozó halála miatt igényelt távollétet, mivel a szabadságra vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak ebben az esetben.

Mik azok a szabadságra vonatkozó szabályok, amik ebben az esetben nem alkalmazhatóak?

- › A munkavállalónak a szabadságra vonatkozó igényét legalább 15 nappal a szabadság kezdete előtt be kell jelentenie. Mivel halál esetén egy váratlan eseményről van szó, a 15 munkanap nem értelmezhető. A munkavállaló **akár a haláleset napján is kérheti** a mentesülést a munkavégzési kötelezettség alól.
- › A munkaviszony megszűnésekor, ha a munkáltató az arányos szabadságot nem adta ki, azt – az apasági szabadságot és a szülői szabadságot ki-

véve – meg kell váltani. A temetési szabadság esetében a fel nem használt nap nem kerülhet megváltásra, mert így elveszítené eredeti célját, vagyis azt, hogy **időt biztosítson**.

Mely jogszabály rendelkezik a munkavégzés alóli mentesülésről?

A Munka Törvénykönyve 55. § (1) bekezdése rendelkezik a különböző esetekről, amikor a munkáltató köteles mentesíteni a munkavállalót a munkavégzési kötelezettség alól. A teljesség igénye nélkül ilyen esetek lehetnek a betegség, a kötelező orvosi vizsgálat, a véradás vagy a bírósági eljárásban való részvétel. Az **f) pont** tér ki a hozzátartozó halála miatti mentesülésre:

55. § (1) A munkavállaló mentesül rendelkezésre állási és munkavégzési kötelezettségének teljesítése alól

f) hozzátartozója halálakor két munkanapra.

Ki számít hozzátartozónak?

A Munka Törvénykönyvének záró rendelkezései definiálják, hogy hozzátartozónak számít

- › a házastárs, élettárs,
- › az egyeneságbeli rokon (pl. unoka, gyermek, szülő, nagyszülő),
- › az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek,
- › az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő
- › a testvér,
- › az egyeneságbeli rokon házastársa (pl. vej, meny),
- › a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére (pl. anyós, após, sógornő, sógor)
- › és a testvér házastársa (pl. sógornő, sógor).

Nem tartozik ebbe a körbe a nagynéni, nagybácsi, unokatestvér, keresztszülő, ami egyben azt is jelenti, hogy az ő haláluk esetén a munkavállalónak nem jár a temetési szabadság sem.

Hogyan kell igényelni?

A temetési szabadság igénylésének módja egy kérelem a munkáltató felé, amely tartalmazza a távollét időpontját, az okot, az elhunyttal kapcsolatos rokonsági fokot. A két nap két részletben is igényelhető az időben távoli napok esetében (pl. egy nap a temetésre, egy nap pedig a hagyatéki tárgyalásra).

A munkáltató általában rendelkezik erre a célra rendszeresített formanyomtatvánnyal, amelyet a HR osztálytól lehet kérni.

Milyen dokumentumokat szükséges leadni vagy bemutatni?

A temetési szabadság kiadásához – a GDPR szabályainak betartása mellett – a munkáltató kérheti a halotti anyakönyvi kivonat vagy a halottvizsgálati jegyzőkönyv bemutatását.

Meddig lehet kivenni a két napot?

A Munka Törvénykönyve nem tartalmaz időbeli korlátozást, de a rendeltetésszerű joggyakorlás elve

mentén a két napot a halálesetet követő időszakban, a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban kell kiadni. Fontos megjegyezni, hogy nincs 60 napos korlátozás.

Apró joghézag, hogy munkahelyváltás esetén a kilépő papírokon nem kerül feltüntetésre az ilyen módon kiadott, illetve fel nem használt napok száma. Mivel ez az eset nem túl gyakori, erre egyelőre nincs bevált gyakorlat, és a Munka Törvénykönyve sem ad világos útmutatást, hogyan kell ilyenkor eljárni.

Milyen díjazás jár a távollét idejére?

A munkavállalót a temetési szabadság idejére távolléti díj illeti meg, amely azonos mértékű a szabadság idejére járó díjazással.

Bérszámfejtés

Cikkünkben látható, hogy a rendkívüli okból felmerülő távollétek, mint például a temetési szabadság kezelése eltérhet a szabadság kezelésétől. [Bérszámfejtési szakértőink](#) örömmel segítenek ügyfeleinknek eligazodni a különböző távollétek rengetegében. Forduljon hozzánk bizalommal!

A téma szakértője

Puskás Éva
Igazgató | Bérszámfejtés
Mobil: +36 20 922 2575

- Szakterületek**
- > bérszámfejtés
 - > társadalombiztosítás
 - > cafeteria

Megjelent a legújabb WTS Global Financial Services Newsletter

Hírek a nagyvilágból pénzügyi szolgáltatásokról

A WTS Global Financial Services Newsletter #3/2024-es száma nyolc országban – Finnországban, Németországban, Lengyelországban, Portugáliában, Szerbiában, Dél-Koreában, Svédországban és az Egyesült Királyságban – mutatja be azokat a friss adóváltozásokat, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el:

[WTS Global Financial Services Newsletter #3/2024](#)

Az újonnan alakult cégek kötelezettségei és kihívásai

Csak a bevallásokkal kell foglalkozni?

Szerző: Hilovszky Veronika

veronika.hilovszky@wtsklient.hu



Nagyon fontos a könyvelés megkezdése előtt átgondolni olyan kérdéseket is, mint például a választott üzleti év vagy a könyvelés devizaneme.

Az újonnan alakult cégek kötelezettségeit a folyamatosan változó jogszabályi környezet miatt célszerű időről időre végiggondolni. Azon kívül, hogy a megfelelő bevallásokat be kell nyújtani, az újonnan alakult cégek számos egyéb kihívással is szemben találhatják magukat. Cikkemben csak és kizárólag a könyvelési tevékenységgel összefüggő bevallási, bejelentési kötelezettségeket, illetve egyéb kihívásokat mutatom be.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak beküldendő, „klasszikus” bevallások

Az újonnan alakult cégek első „klasszikusan” beadandó bevallása a T201T nyomtatvány, ahol jellemzően a Nemzeti Adó és Vámhivatalhoz (NAV) történő bejelentkezést, a választott MNB vagy EKB árfolyamot és ha van, a székhelyszolgáltatás helyét és a vállalkozás iratai őrzésének helyét szoktuk bejelenteni az adóhatóságnak. A bevallási határidő a változástól számított 15 nap.

Attól az időponttól kezdve, hogy a cég érvényes adószámmal rendelkezik, áfabevallás benyújtására is kötelezett. Az újonnan alakult cégek a bejelentkezés évében és az azt követő évben havi bevallónak minősülnek, így a könyvelés megkezdése előtt meg kell vizsgálni azt is, hogy mely időszakokra szükséges még havi áfabevallást – esetleg visszamenőleg – beadni. Az áfabevallások benyújtását a 65-ös nyomtatványon tudjuk megtenni a bevallási hónapot követő hónap 20. napjáig.

A járulékok tekintetében az előírt bevallás a 08-as, ennek bevallási határideje minden tárgyhónapot követő hónap 12. napja. Ebben az esetben is célszerű megvizsgálni, hogy esetleg szükséges-e pótolni bevallást.

A fentiekén túl az üzleti év végével az újonnan alakult cégek kötelesek beadni a 01-es bevallást az egyéb járulékok tekintetében, amelynek bevallási határideje az üzleti évet követő február 25-e. Az üzleti év végi zárásokhoz tartozik a társasági adóbevallás (29-es) és az iparűzési adó (HIPAK) bevallás is, amelyek bevallási határideje az üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napja.

Fontos, hogy ezeket a bevallásokat akkor is be kell nyújtani, ha nem tartalmaznak adatokat (nullás bevallások). A bevallásokat minden esetben elektronikusan kell a NAV-hoz benyújtani, és ha a cég úgy dönt, hogy a bevallásokat képviselő útján szeretné beadni, akkor szükséges az úgynevezett EGYKE nyomtatvány kitöltése is.

A felsoroltakon kívül minden magyarországi szervezetnek, amely gazdasági tevékenységet folytat – vállalkozásoknak, civil szervezeteknek, alapítványoknak, egyházaknak, illetve vallási tevékenységet folytató szervezeteknek – kötelező a cégkapun regisztrálnia magát. Cégkapu-regisztráció esetén a gazdálkodó szervezetek elektronikus úton kommunikálhatnak a különféle hatóságokkal, intézményekkel, így hatékonyabban működhet a kapcsolat-tartás az állami szervekkel.

Az újonnan alakult cégek egyéb bejelentési kötelezettségei

A mindenki által ismert, a NAV-hoz beküldendő bevallásokon kívül az újonnan alakult cégek kötelesek egyéb intézményeknél is regisztrálni. A Központi Statisztikai Hivatalnál történő regisztrációhoz a 1032-es nyomtatványt az adatszolgáltató székhelye szerint illetékes KSH regionális igazgatósága

számára kell megküldeni az alakulástól számított 15 napon belül. Ez a nyomtatvány előzetes információkat gyűjt a vállalkozás tevékenységével, árbevételével és egyéb adataival kapcsolatban.

Ezen kívül minden cégnek szükséges regisztrálni a **Magyar Kereskedelmi és Iparkamaránál**. Mezőgazdasági tevékenységet folytató cég esetében ezt a regisztrációt a Nemzeti Agrárgazdasági Kamaránál kell megtenni.

A **helyi iparűzési adó** alá történő bejelentkezést a vállalkozás székhelye, telephelye szerint illetékes önkormányzat felé kell teljesíteni elektronikus formában az önkormányzat által kijelölt nyomtatványon.

Ne felejtsük el továbbá, hogy a Magyarországon alakult cégek számára a vállalkozás vezetőjének az alapítástól számított nyolc napon belül legalább egy belföldi **pénzforgalmi számlát** kell nyitnia. Ezen felül, ha van a vállalkozásnak külföldön vezetett bankszámlája, azt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé be kell jelenteni. **És még nincs vége...**

A könyvelés megkezdése során felmerülő problémák

Könyvvezetés devizaneme: Könyvelőként számos esetben tapasztalom, hogy az újonnan alakult cégek nem feltétlenül megfelelően választják ki a könyvvezetés devizanemét. Sok olyan vállalkozás van, ahol a tranzakciók jelentős része forinttól eltérő devizában, például euróban zajlik, és miközben az anyavállalat könyvvezetésének devizaneme is euró, a cég mégis forintos könyvvezetést választ az alapító okiratában. Ez számos nehézséget okozhat az egyeztetéseknél, a jelentések készítésénél és nem elhanyagolható az a szempont sem, hogy a forint árfolyamváltozása markáns hatást gyakorolhat a társaságok működésére és eredményességére.

Könyvvizsgálat: Újonnan alakult cégek esetében talán jogosan gondolhatnánk azt, hogy nincs szük-

ség kötelező könyvvizsgálatra, hiszen még nem indult be a vállalkozás tevékenysége és nincs árbevétel, csak jegyzett tőke van a cégnél. Azonban, ha a társaság konszolidálásba bevont társaság, akkor a tevékenység nagyságától függetlenül minden esetben kötelező a könyvvizsgálat.

Eltérő jogszabályi környezet: Nehézséget okozhat az is, hogy a Magyarországon bejegyzett társaságokat a magyar számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően kell könyvelni, és természetesen minden egyéb jogszabály tekintetében is a magyar törvények az irányadók. Ebből adódóan a kezdeteknél számos egyeztetés szükséges a külföldi anyavállalattal a könyvelési és adózási tételek kezelése kapcsán.

Üzleti év: Gyakran előfordul, hogy a Magyarországon alakult társaságok üzleti éve nem igazodik a külföldi anyavállalat üzleti évéhez, ez pedig jelentősen megnehezíti az információszolgáltatást, a könyvelést, a jelentések készítését és konszolidálását. Magyarországon alapításkor a vállalkozásnak lehetősége van meghatározni az üzleti év végét, így a normál üzleti évtől eltérő üzleti év választásával kiküszöbölhetők a fentiekből fakadó későbbi nehézségeket.

Könyvelés

Mint a cikkünkben is kiderül, az újonnan alakult cégek előtt számos bevallási és bejelentési kötelezettség tornyosul, függetlenül attól, hogy megkezdték-e az üzleti tevékenységüket vagy sem. Ezeknek az alapos számbavétele mellett azonban nagyon fontos a könyvelés megkezdése előtt átgondolni olyan egyéb kérdéseket is, mint például a választott üzleti év vagy a könyvelés devizaneme, hogy elkerüljük az utólagos javításokkal járó nehézségeket. A WTS Klient könyvelési könyvelői szívesen segítenek ügyfeleinknek a döntések meghozatalában.



A téma szakértője

Hilovszky Veronika
Manager | Könyvelés
Mobil: +36 20 397 5254

Szakterületek

- > könyvelés
- > számviteli tanácsadás

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
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > Pénzügyi menedzsment szolgáltatások
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással
árjánylatot 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