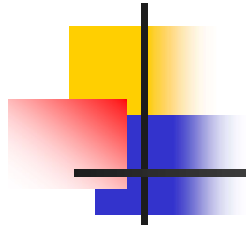


Számviteli törvény változásai 2024

Előadó: Horváth Józsefné
Okl. könyvvizsgáló



- **1. A 2023. évi LXXXIII. törvényben szereplő változások**
- **2. A 2023. évi LXXXIV. törvényben szereplő változások**
- **3. Az állam működésének további egyszerűsítésével összefüggő rendelkezésekről szóló 2023. évi LXX. törvény módosítása**
- **4. A gazdaság versenyképességének növelése érdekében történő törvénymódosításokról szóló 2023. évi XXXIX. törvény módosítása**

A 2023. évi LXXXIII. törvényben szereplő változások



- a kiterjesztett gyártói felelősségi díj elszámolása
- visszaváltási díj elszámolása
- építményi jog számviteli elszámolása
- könyvvizsgáló választása
- pótbefizetésből és osztalékból származó követelés elengedése

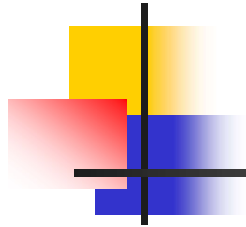


Kiterjesztett gyártói felelősségi díj – EPR

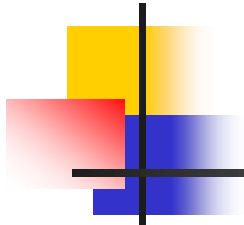
- A kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer működésének részletes szabályairól szóló 80/2023. (III. 14.) Korm. rendelet a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazás alapján szabályozza a kiterjesztett gyártói felelősségi díjfizetési kötelezettség előírásait.
- **2023.július 1-jétől** bizonyos termékeket gyártó vállalkozások kiterjesztett gyártói felelősségi díjfizetésre kötelezettek: a **koncessziós társaság részére.**

2024. 10. 03.

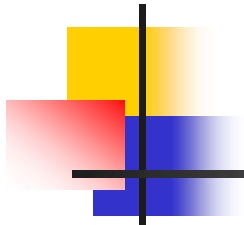
2024. 10. 03.



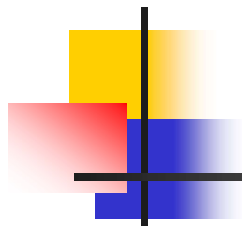
- **Fő szabály szerint a díjfizetési kötelezettség keletkezik:**
- gyártó esetén az **első forgalomba hozatalkor,**
- átvállalás esetén az átvállaló általi **belföldi forgalomba hozatalkor,** vagy
- a **saját célú felhasználáskor, jellemzően az alábbiakra:**
 - csomagolások
 - egyes egyszer használatos műanyag termékek,
 - elektromos és elektronikus berendezések,
 - elemek és akkumulátorok,
 - gépjárművek, gumibroncs.



- Saját célú felhasználásnak minősül a **körforgásos termék**, ideértve más termék tartozékaként vagy alkotórészeként, gazdasági tevékenység körében:
- a gyártó saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználása,
- a Számviteli törvényben meghatározott
 - alapkutatás,
 - alkalmazott kutatás,
 - kísérleti fejlesztés,
 - beruházás,
 - felújítás vagy
 - karbantartás keretében való felhasználása vagy
- minden más, az a) és b) pontban nem említett használata, ideértve a szolgáltatásnyújtás keretében történő használatot, felhasználást vagy használatba adást is – ami nem a Számviteli törvényben meghatározott saját termelésű készlet létrehozását eredményezi –, **amennyiben a használatot követően a termék belföldön válik hulladékká.**



- **Kiterjesztett gyártói felelősségi díj számviteli elszámolása – Számviteli törvény 3. § (7) 1.**
- Saját gyártású díjköteles termék gyártása, valamint átvállalás, illetve a gyártó saját vagy alkalmazottja részére történő felhasználás során:
- **a termék értékesítéséhez kapcsolódóan** kell megfizetni és elszámolni a kiterjesztett gyártói felelősségi díjat mint **igénybe vett szolgáltatás** ellenértékét.
- A Számviteli törvény szerinti alap kutatás, alkalmazott kutatás és karbantartás során keletkező díjfizetési kötelezettségnél: igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni (nem aktiválható költségek).
- A kísérleti fejlesztési költségeknél a vállalkozás döntése szerint a kiterjesztett gyártói felelősségi díj: bekerülési érték része (aktiválandó), illetve választás szerint igénybe vett szolgáltatásként számolható el.
- Beruházás és felújítás során: kötelező aktiválni a kapcsolódó gyártói felelősségi díjat.

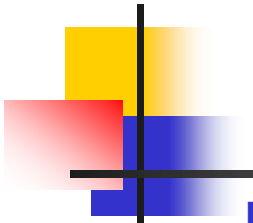


- a termékdíj csökkenthető az adott termék EPR-összegével, függetlenül, hogy az **EPR-díjat ki és mikor fogja megfizetni**. Ezzel kapcsolatosan a rendelet 21. §-a meghatározza azokat a gazdasági eseményeket, amikor az eladónak a számlán fel kell tüntetnie az EPR-rel kapcsolatos információt:
- 21. § (2) *A gyártó a (3) és (4) foglaltak kivételével a körforgásos termék forgalomba hozataláról szóló számlán, vagy számla hiányában a forgalomba hozatalt bizonyító okiraton feltünteti a következő szöveget, a kiskereskedelmi értékesítés kivételével:*
- *„A kiterjesztett gyártói felelősségi díj megfizetése az eladót terheli”.*



Kötelező visszaváltási rendszer– DRS

- – A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény.
 - 450/2023. (X. 4.) Korm. rendelet a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól.
 - A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.
- **Érintett termékek köre**
 - műanyag, fém vagy üveg,
 - palack vagy doboz,
 - 1 decilitertől 3 literig,

- 
- fogyasztói csomagolású italtermékekre, az alábbi **kivételekkel:**
 - tej és tejalapú italtermékek,
 - 5000 db forgalom alatt,
 - speciális formájú, méretű (automatával vissza nem váltható üvegek),
 - írásbeli kérelemre a gyártó mentesülhet a DRS-kötelezettségek alól, ha azok teljesítése az adott termék Sztv. szerinti bekerülési értékéhez viszonyítottan aránytalan és túlzó terhet jelent.
 - **Visszaváltási díjak:**
 - egyszer használatos termék esetében 50 Ft a visszaváltási díj,
 - az újrahasználatóak esetében a termék gyártója határozza meg a díjat.

2024. 10. 03.

2024. 10. 10.

Visszaváltási díj számviteli szabályai

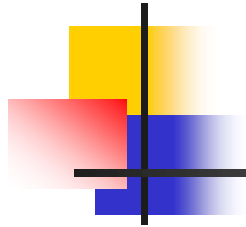
■ A) Nem újrahasználható termékek

■ 1. Gyártónál

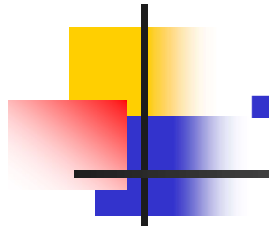
- **Értékesítéskor:** felszámítandó visszaváltási díj **nettó árbevétel** része
- **Koncessziós társaságnak fizetendő visszaváltási díj: egyéb ráfordítás**

- 72. § (1) Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét.

- 81. § (2) r) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni: a vállalkozó által – a nem újrahasználható termék után – a koncessziós társaságnak fizetett (fizetendő) kötelező visszaváltási díj összegét.



- **Könyvelési tételek**
- Visszaváltási díjjal növelt ellenérték: értékesítés nettó árbevétele
 - T 31. Vevők – K 91. Értékesítés nettó árbevétele
- A koncessziós társaságnak megfizetett visszaváltási díj: egyéb ráfordítás
 - T 86. Egyéb ráfordítások – K 47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek



■ Forgalmazónál

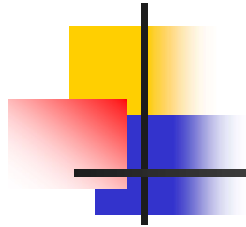
Beszerezéskor: visszaváltási díj az eszköz bekerülési értéke része

Sztv. 47. § (2) d) „A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi – az (1) bekezdésben felsoroltakon túlmenően – az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó, az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, **visszaváltási díj**, szakértői díj)”

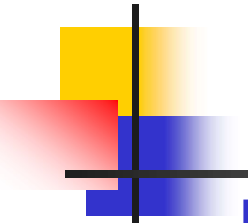
Eladáskor: értékesítés árbevétele, és ELÁBÉ

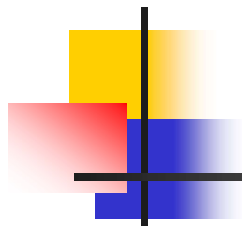
Koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási a díj: egyéb követelés – Sztv. 29. § (8)

„Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni (...) a vállalkozó (forgalmazó) által a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díjból származó követeléseket is.”



- **Könyvelési tételek**
- **Gyártónak fizetett visszaváltási díj:
megvásárolt termék bekerülési értéke**
 - T 26. Áruk – K 45. Szállítók
- **Termékértékesítéskor**
- Számlában felszámított visszaváltási díj
 - T 31. Vevőkövetelések – K 91. Értékesítés nettó árbevétele
- Árukészlet csökkenése
 - T 81. Elábé – K 26. Áruk

- 
- **Fogyasztónak (végső felhasználónak) a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díj pénzügy rendezésekor**
 - T 36. Egyéb követelések koncessziós társasággal szemben – K 38. Pénzeszközök
 - **Visszakapott visszaváltási díj**
 - T 38. Pénzeszközök – K 36. Egyéb követelések koncessziós társasággal szemben



Fogyasztó, végső felhasználó: cég

Termék megvásárlásakor a visszaváltási díj: **bekerülési érték**

Termék felhasználása: **anyagköltség**

Visszakapott visszaváltási díj pénzügyi rendezésekor

Anyagköltség (–)

Könyvelési tételek

**Termék megvásárlásakor a számlában szereplő
visszaváltási díj: bekerülési érték**

T 21-22. Anyagok – K 45. Szállítók

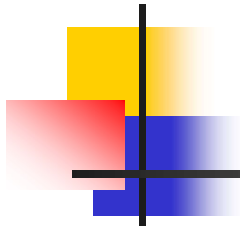
Anyag felhasználásának elszámolása költségként

T 51. Anyagköltség – K 21-22. Anyagok

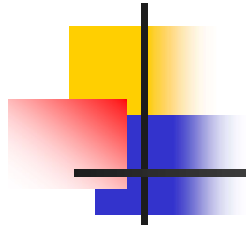
**Végső fogyasztónak minősülő vállalkozónál a
forgalmazótól vagy a koncessziós társaságtól
visszakapott visszaváltási díj pénzügyi rendezésekor**

T 38. Pénzeszközök – K 51. Anyagköltség

építményi jog számviteli elszámolása

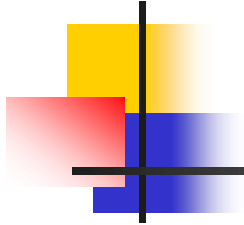


- A 2023. évi XXXIX. törvény 2023. június 24-ei hatállyal módosította a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényt (a továbbiakban: Ptk.) és a Ptk.-ban új jogintézményt vezetett be, az építményi jogot.
- A Ptk. előírása alapján az építményi jogánál fogva a jogosult az ingatlanon vagy annak felszíne alatt épületet létesíthet, illetve hasznosíthat. Ennek során jogosult az épület építésére vagy építtetésére, és ennek érdekében az ingatlan igénybevétele, jogosult továbbá a felépült vagy az ingatlanon már fennálló épület birtoklására, használatára és hasznainak szedésére.

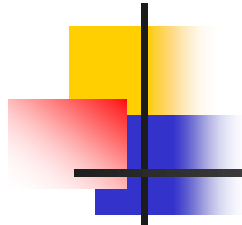


- **Az építményi jog:**

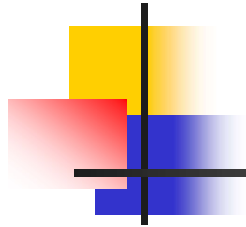
átruházható és jogutódlás tárgya lehet,
határozott időre alapítható,
létrejöttéhez az erre irányuló szerződésen
vagy más jogcímen kívül az építményi
jognak a jogosult javára az ingatlan-
nyilvántartásba történő bejegyzése
szükséges, az ingatlan tulajdonosa
egyoldalú nyilatkozatával a saját javára is
alapítható.



- A törvénymódosítás a Ptk. új előírása alapján szabályozza az építményi jog számviteli elszámolását. A számviteli törvény új előírása az építményi jogot az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok közé sorolja be (hasonlóan a bérleti joghoz), így azt a tárgyi eszközök között kell kimutatni, mivel az tartósan (egy éven túl) szolgálja a vállalkozási tevékenységet.
- a Ptk. előírása alapján építményi jogot az ingatlan tulajdonosa egyoldalú nyilatkozattal a saját javára is alapíthat, azonban az ingatlan tulajdonosánál a saját maga javára alapított építményi jogot nem lehet a könyvekben kimutatni, mert az ingatlan tulajdonjoga magában foglalja az építményi jogot is

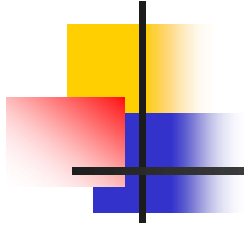


- Az ingatlan tulajdonosánál az építményi jog eladásának ellenértékét értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni (hasonlóan a bérleti jog eladásához). Az építményi jog ellenértékét egy összegben is meghatározhatják, az összemérés elvéből fakadóan azonban a vállalkozó az adott időszak bevételeként csak olyan bevételeket szerepeltethet, amelyek valóban az adott időszakhoz kapcsolódnak.
- Ha egy bevétel több időszakhoz is köthető, mint a befektetett eszközök tartós építményi jogának átengedéseért kapott bevétel, akkor a bevételt az érintett időszakok között meg kell osztani, halasztott bevételeként el kell határolni.



- A hasasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt lehet megszüntetni. Mivel az építményi jog eladása a Ptk. előírása alapján határozott idejű szerződés alapján történik, így az egy összegben elszámolt és ezek után elhatárolt árbevételt a szerződés futamideje alatt egyenletesen kell feloldani.
- A Ptk. előírása alapján az építményi jog ellenértékét időszakonként visszatérő szolgáltatásként (építménybérként) is meghatározhatják. Ebben az esetben az építményi jogért fizetett összeget, mint igénybe vett szolgáltatás ellenértékét, költségként kell elszámolni.

könyvvizsgáló választása



- A könyvvizsgálatra kötelezett cégek esetében a könyvvizsgáló szolgáltató kiválasztásakor az új szabályozás értelmében annak megválasztásával egyidejűleg a könyvvizsgálat végrehajtásáért **személyében felelős munkatársat, könyvvizsgálót** is ki kell jelölni.



Pótbefizetésből és az osztalékból származó követelés elengedése

- A számviteli törvény hatályos előírásai tartalmazzák a veszteség pótlására adott pótbefizetésből származó követelésről, illetve az osztalékból származó követelésről történő tulajdonosi lemondás esetére vonatkozó elszámolási szabályokat.
- E rendelkezések egy része eddig csak a gazdasági társaságot nevesítette, mint alkalmazót, miközben a Ptk. a szövetkezetek esetében is lehetővé teszi ezeknek a jogintézmények az alkalmazását.
- A törvénymódosítás ennek megfelelően a pótbefizetésből és az osztalékból származó követelés elengedésére vonatkozó rendelkezéseket alkalmazók körét kiterjeszti általánosan a vállalkozóra, amely magában foglalja a gazdasági társaság mellett többek között a **szövetkezetet** is.

A 2023. évi LXXXIV. törvényben szereplő változások

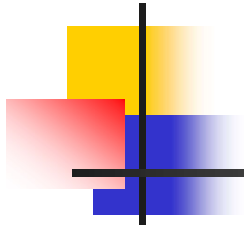


- halasztott adó bevezetése a globális minimumadó miatt
- a halasztott adó bemutatása a kiegészítő mellékletben
- kiegészítő adó számviteli elszámolása
- a kisvállalati adóalap módosító tételek kiegészítő mellékletben történő bemutatása

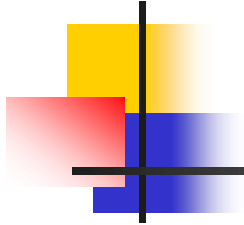


halasztott adó bevezetése a globális minimumadó miatt

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



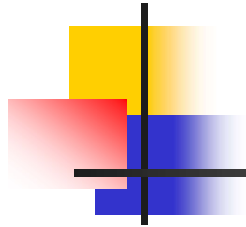
- A globális minimumadó szabályait az OECD 2021 végén közzétett Modellszabályai fektették le. Az OECD Modellszabályok értelmezését egy kapcsolódó Kommentár szolgálja, a további részletszabályok pedig az OECD-ben az ún. Végrehajtási Keretrendszer keretében kerülnek kidolgozásra. A Végrehajtási Keretrendszeren a szakmai munka a mai napig zajlik, segítve a globális minimumadó gyakorlati alkalmazását.



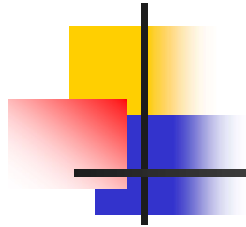
- A fő célja azoknak a jövőbeli adópozícióknak a kimutatása, amelyek a beszámolóban kimutatott eszközök és kötelezettségek számviteli értékelésének a nyereségadó alapjára gyakorolt átmeneti hatásából keletkeznek.

Mikor keletkezik halasztott adó?

- A **halasztott adó akkor merül fel**, amikor az adóalap módosító tételeknek olyan **jövőbeni hatásai vannak, amelyek átmeneti adókülönböt eredményeznek**. Ez jelentkezik, amikor egy vagyonelem értéke a számviteli könyvelésben eltér az adózási értéktől, és ez a különbség a jövőbeni időszakokban fog megfordulni. **Az átmenetei különbségek lehetnek, melyek a jövőben növelik az adóalapot, de lehetnek olyanok is, amelyek csökkenteni fogják.**

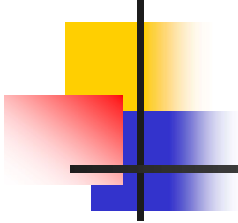


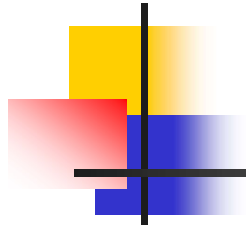
- A **halasztott adókötelezettség** azokon az átmeneti különbözeten alapul, amelyek adókötelesek, és amelyeket a jövőben kell kifizetni adóként.
- A **halasztott adókövetelés** pedig azokat az átmeneti különbségeket tükrözi, amelyek levonható adót jelentenek a jövőben, figyelembe véve a levonható átmeneti különbségeket. A **céltartalék, követelések értékvesztése tipikus adókövetelés alap**. Ennek oka, hogy adóalap növelő tétel, ami a későbbiekben visszafordul.



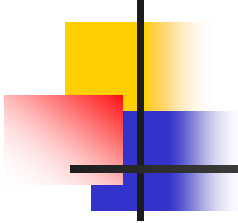
- **Veszteségelhatárolás** is egy tipikus halasztott adókövetelés alap, azonban **csak olyan mértékben lehet kimutatni a könyvekben, amennyiben az valószínű, hogy elegendő jövőbeli adóköteles nyereség fog rendelkezésre annak felhasználásra.**

Számviteli elszámolása

- 
- **Az első évben, amikor alkalmazzák a halasztott adót, a halasztott adókövetelés és a halasztott adókötelezettség kezdeti értékét az eredménytartalékkal szemben kell kimutatni.**
Amikor pedig megszüntetik a halasztott adó alkalmazását, a megszüntetés évének kezdeti értékét szintén az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.
 - **A halasztott adókövetelést külön sorban kell kimutatni a befektetett eszközök között, míg a halasztott adókötelezettséget a hosszú lejáratú kötelezettségek között.**

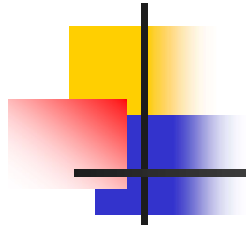


- A fordulónapon az **eredménytartalékból lekötött tartalékot kell képezni a halasztott adókövetelés összegére**, hogy az ne befolyásolja a szabad eredménytartalék összegét. Ez a gyakorlat segít a pénzügyi kimutatások átláthatóságában és a megfelelő elszámolásban.
- A halasztott adóköveteléseket és -kötelezettségeket azon **adókulccsal kell értékelni, amely a mérlegfordulónapon hatályos és várhatóan vonatkozni fog a következő üzleti évekre is**.

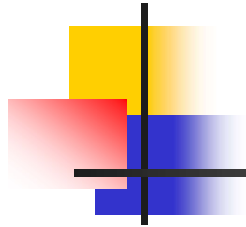


A magyar adójogszabályok alapján leginkább, de nem kizárólagosan, **az alábbi esetekben** **keletkezik halasztott adó**

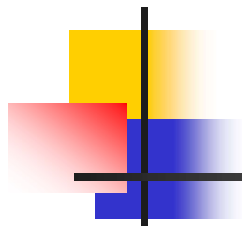
- **Értékcsökkenés** – A halasztott adó az eltérő számviteli és adózás szerinti leírási kulcsok miatt, illetve a maradványérték alkalmazásának adótörvény szerinti tiltásából adódik, hiszen a fentiek miatt egyes időpontokban az eszközök számvitel szerinti (könyv szerinti) értéke és adótörvény szerinti értéke eltérhet. Ez az eltérés azonban idővel, legkésőbb az eszköz kivezetésével eltűnik, vagyis az eszközzel kapcsolatban eredményre hatóan elszámolt tételek értéke hosszabb időtávon nézve egyenlő mind számvitelben



- **Vevőkövetelések** – A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés adótörvény szerinti el nem ismertségéből adódik a számviteli és az adóérték különbözete. Fontos azonban, hogy vegyük figyelembe a nyilvántartott értékvesztéshez kapcsolódó adótörvény szerinti adóalap módosítást



- **Céltartalékok** – Mivel a társasági adó szempontjából a céltartalékok képzése nem elismert ráfordítás (így a feloldása is társasági adó semleges, mivel a feloldás során elszámolt számviteli eredményhez adóalap csökkentés tartozik), könnyen belátható, hogy adómérleg szempontjából nem keletkezik céltartalék (máshogy fogalmazva a céltartalék adóértéke mindig nulla).



- **Elhatárolt veszteség** – A fenti felsorolásból valamelyest kilóg a korábbi évek elhatárolt vesztesége, hiszen nincs közvetlenül hozzá kapcsolódó mérlegtétel, aminek a számviteli és adózás szerinti értéke eltérne, viszont önmagában egy jövőbeli adóelőnyt testesít meg. Fontos azonban figyelni arra, hogy mivel felhasználhatósága időben korlátozott, így csak olyan mértékben vegyük figyelembe a halasztott adóra gyakorolt hatását, amilyen mértékben a társaság azt elévülési időn belül figyelembe tudja venni adóalap csökkentő tételként.



A halasztott adó a befektetett eszközök és a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetendő, így bevezetésével a **mérlegséma** az alábbi tételekkel bővült ki:

A. Befektetett eszközök

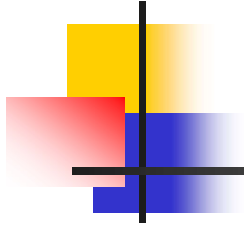
IV. Halasztott-adókövetelés

F. Kötelezettségek

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

10. Halasztott-adókötelezettség

Az **eredménykimutatásban** bemutatandó a halasztottadó-különbözet, melynek összege a halasztott-adókövetelés és a halasztott-adókötelezettség tárgyévi állományváltozását jelenti, az eredménytartalékkal szemben elszámolt halasztott adókövetelések és halasztott adó-kötelezettségek kezdeti bekerülési értéke kivételével.



Halasztott adó miatt az
eredménykimutatás az alábbi
tételekkel bővült ki:

C. Adózás előtti eredmény

X. Adófizetési kötelezettség

X /1. Halasztottadó-különbözet
(±)

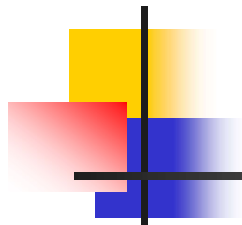
D. Adózott eredmény ($\pm C - X \pm X / 1$)



Halasztott adó az összevont (konszolidált) éves beszámolóban

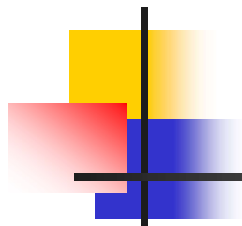
- Az Szt. már korábban is előírta halasztott adó jellegű tételek kimutatását, ezért a duplikáció elkerülése érdekében szükséges előírni, hogy amennyiben az összevont (konszolidált) éves beszámolóban alkalmazzák a halasztott adó kimutatását, halasztott adókövetelésként és halasztott adókötelezettségként csak a konszolidálás miatti társasági adókülönbözetként meg nem jelenített tételeket lehet kimutatni.
- Az összevont (konszolidált) éves beszámoló eredménykimutatás sémája is változott:
 - X. Adófizetési kötelezettség
 - X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (\pm)
 - X/B. Halasztott adókülönbözet (\pm)

Közzétételek



- **A kiegészítő mellékletben részletesen kell bemutatni a halasztott adók mozgástábláját,** amely jogcímenként felsorolja a jelentős tételeket az alábbiak szerint:
 - **a) Nyitó könyv szerinti és számított értékek,**
 - **b) Az adott üzleti évben keletkezett halasztott adó tételek könyv szerinti és számított értékei,**
 - **c) A felhasználásból eredő tárgyévi csökkenések,**
 - **d) Az üzleti várakozások, az adókulcsok és az adózási környezet változásai miatt bekövetkezett tárgyévi változások,**
 - **e) A tárgyévi záró könyv szerinti és számított értékek.**

kiegészítő adó számviteli elszámolása



- A 2024. üzleti évtől kezdődően a vállalkozók meghatározott részének globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adót kell fizetnie. Ez a kiegészítő adó a nyereséget terheli, ezért a társasági adóval, kisvállalati adóval azonosan kell elszámolni.
- Azon vállalkozóknál, akik a halasztott adó intézményét alkalmazzák, ott az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözet tárgyévi változásának a különbözetével egyezik meg.

a kisvállalati adóalap módosító tételek kiegészítő mellékletben történő bemutatása

- A törvénymódosítás értelmében a kiegészítő mellékletben nemcsak a társasági adóalap, hanem a kisvállalati adóalap módosító tételeit is be kell mutatni a továbbiakban.



Az állam működésének további egyszerűsítésével összefüggő rendelkezésekről szóló 2023. évi LXX.

törvény módosítása

- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatára
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása kiterjeszti a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésére jogosultak körét.
Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésére lesz jogosult a továbbiakban a vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:
 - a mérlegfőösszeg a 150 millió forintot,
 - az éves nettó árbevétel a 300 millió forintot,
 - az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

2024. 10. 03.

2024. 10. 03.

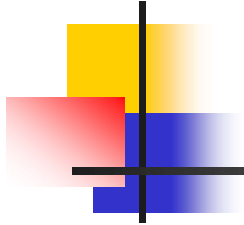
43

43

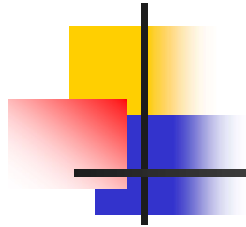
A gazdaság versenyképességének növelése érdekében történő törvénymódosításokról szóló 2023. évi

XXXIX. törvény módosítása

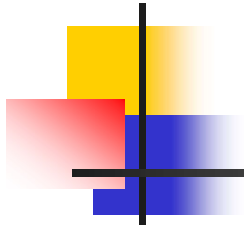
- a leválás intézménye (leválás, mint a kiválás egyik típusa, számviteli előírások)
- A leválás jogi folyamata az általános átalakulási szabályok szerint történik, a leválás a kiválás speciális eseteként a kiválás eljárási rendje szerint mehet végbe. Következésképpen a leválasztott vagyon vonatkozásában változatlan marad az átalakulás valamennyi garanciális hitelezővédelmi jogintézménye (pl. hitelezőknek szóló hirdetmény, audit kötelezettség)



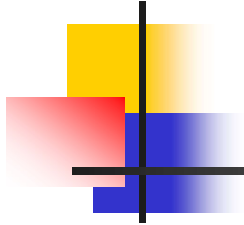
- A leválás alapvetően abban különbözik a kiválástól, hogy a jogutód jogi személy tagja maga a jogelőd, azaz a szétváló jogi személy lesz és nem annak a tagja vagy tagjai. Vagyis nem testvérvállalata lesz a jogutód, hanem a leányvállalata a jogelődnek.



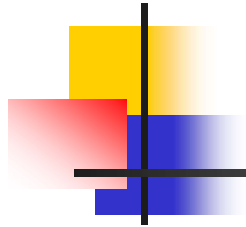
- A leválás jogi folyamata az általános átalakulási szabályok szerint történik, a leválás a kiválás speciális eseteként a kiválás eljárási rendje szerint mehet végbe. A leválasztott vagyon vonatkozásában változatlan marad az átalakulás valamennyi garanciális hitelezővédelmi jogintézménye (pl. hitelezőknek szóló hirdetmény, audit kötelezettség).



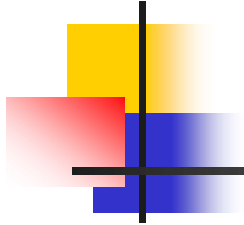
- Mint minden kiválásnál, itt is mód van arra, hogy a leválási folyamat során a jogutódba új tag lépjen be, azonban leválásnál kizárólag a változatlan formában tovább működő jogi személyben létesíthető új tagság, a megalapításra kerülő jogi személyben nem, mert a leválás fogalmi eleme, hogy a létrejövő új jogi személy egyedüli tagja az alapító (változatlan formában tovább működő jogelőd) jogi személy.
- A kiváláshoz hasonlóan lehetőség van a jogelőd jogi személyben fennálló tagsági viszony megszüntetésére, ezért adott esetben szükség lehet tőkepótlásra is



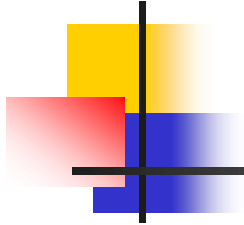
- Fontos eleme a leválásnak, hogy a jogelőd jogi személy vagyonából leválasztott, önálló jogi személybe rendezett és ekként bejegyzett vagyontömeg tulajdonosává nem a jogelőd jogi személy tagjai, hanem maga a jogi személy válik, amely azt e formájában tovább működteti vagy értékesíti.



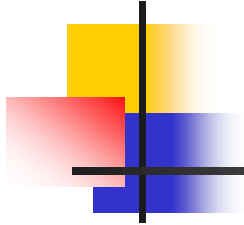
- A leválásra speciális szabályok vonatkoznak mind a számviteli-, mind az adózást illetően. Alapvetően a leválás tekintetében is a kiválásra vonatkozó számviteli előírásokat kell megfelelően alkalmazni, így a vagyonmérleg összeállítása során. Azonban mivel a szétváló jogi személy az átalakulás következtében a létrejövő jogi személy tulajdonosává válik, vagyis új részesedése keletkezik, az egyesülésekre és szétválásokra vonatkozó számviteli teendőkön túl a részesedést is szükséges a könyveibe felvenni.



- A felvett részesedéssel kapcsolatban és érdemes megfontolni a részesedésszerzés adóhatósághoz történő bejelentését a bejelentett részesedés minősítéshez és a részesedésen később keletkező nyereség mentesítéséhez társasági adó szempontból.



- A leválás nem felel meg a társasági adóról szóló törvény speciális kedvezményezett átalakulásnak, így leválás esetén az átalakuló társaságnak nincs lehetősége adóhalasztásra, vagyis a leválás során keletkező adókötelezettséget az érintett időszakban kell megfizetni.



- A leválás során ha olyan vagyonelem kerül átadásra, amely visszterhes vagyonátruházási illeték hatálya alá tartozik (ilyen az ingatlan, a gépjármű, és bizonyos vagyoni értékű jogok), a vagyonszerzőnek általánosságban illetékfizetési kötelezettsége keletkezhet.

Kényszertörlési eljárás pontosítása

- A jelenleg hatályos cégjogi eljárás szerint a kényszertörlési eljárás befejeződhet úgy is, hogy a vállalkozás nem szűnik meg, hanem visszatér a normál üzletmenetre (hasonlóan, mint ahogy arra lehetőség van felszámolás, illetve végelszámolás esetén is). Emiatt, a cégjogi eljárással összhangban szükséges rendelkezni a számviteli törvényben a kényszertörlési eljárás megszüntetését követő üzleti évre, annak időtartamára vonatkozóan.



Mérlegképes könyvelő kötelező megbízásának értékhatára

- A vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével regisztrált mérlegképes könyvelőt köteles megbízni, ha az éves nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában - ennek hiányában a tárgyévben várhatóan - a 10 millió forintot meghaladja. A megnövekedett költségekre és az időközben bekövetkezett inflációs hatásokra tekintettel indokolt a 20 éve változatlan 10 millió forintos jelenlegi értékhatárt **20 millió forintra** növelni.

