



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A számviteli törvény 2016. január 1-től hatályos változásai



Kis Gábor

„A már elfogadott új szabályokat először a **2016. évben induló üzleti évről készült éves beszámoló, összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításánál kell majd alkalmazni.** Ennek megfelelően az eltérő üzleti éves vállalkozások is először azon üzleti évekről készülő beszámolójukban kötelesek alkalmazni a megváltozott szabályokat, **mely üzleti évük 2016. évben kezdődik.**”

A már elfogadott új szabályokat először a **2016. évben induló üzleti évről készült éves beszámoló, összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításánál kell majd alkalmazni.** Ennek megfelelően az eltérő üzleti éves vállalkozások is először azon üzleti évekről készülő beszámolójukban kötelesek alkalmazni a megváltozott szabályokat, **mely üzleti évük 2016. évben kezdődik.**

2016. évtől **változik az egyszerűsített éves beszámoló készítésére vonatkozó értékhatár.** Az új előírás alapján egyszerűsített éves beszámolót az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó készíthet, amelynél két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi értéket:

- mérlegfőösszeg 1.200 millió forintot (jelenleg 500 millió forint);
- éves nettó árbevétel 2.400 millió forintot (jelenleg 1.000 millió forint);
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt (jelenleg szintén 50 fő).

Módosulnak az összevont (konszolidált) beszámolóra vonatkozó előírások is. Az anyavállalatnak nem kell az üzleti

évről összevont (konszolidált) beszámolót készítenie abban az esetben, ha az üzleti évet megelőző 2 egymást követő évben az alábbi három mutatóérték közül bármely 2 nem haladja meg az alábbi határértéket:

- mérlegfőösszeg a 6 milliárd forintot;
- éves nettó árbevétel a 12 milliárd forintot;
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

Új előírásként jelenik meg, hogy a **nyilvános értékpapírt kibocsátó vállalkozás** az Európai Unió hivatalos lapjában rendeleti formában kihirdetett **nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak (IFRS-nek) megfelelően köteles összeállítani az összevont (konszolidált) éves beszámolóját.**

A fentiekől függetlenül **bármely anyavállalat élhet azzal a lehetőséggel,** hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóját IFRS szerint készíti el. Ez esetben a beszámoló könyvvizsgálatát kizárólag IFRS-minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló végezheti el. Továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítását kizárólag olyan személy végezheti, aki IFRS regisztrálási szakterületen szerepel a könyvviteli szolgáltatást végzők

nyilvántartásában, vagy IFRS-minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló.

2016. évtől **kapcsolt vállalkozás alatt az anyavállalatot és annak leányvállalatá(i)t kell érteni.** Számviteli szempontból tehát 2016-tól nem minősül kapcsolt vállalkozásnak a társult vállalkozás. **Új fogalomként jelenik meg a jelentős tulajdoni részesedés.** Jelentős tulajdoni részesedésnek a **20%-ot meghaladó részesedés minősül.**

A jelentős tulajdoni részesedéssel kapcsolatos tételek külön soron jelennek meg a mérlegben.

Új fogalomként definiálja a törvény a **közérdeklődésre számot tartó gazdálkodót.** Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül például az a gazdálkodó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdaság Térség valamely tagállamának szabályozott piacán kereskedésre befogadták.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetén nem alkalmazhatók a számviteli törvény különböző egyszerűsítési lehetőségei sem a beszámolás, sem a könyvvizsgálat tekintetében.

2016. évtől **megszűnnek a rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások mint eredménytételek.** Ennek megfelelően a korábban a rendkívüli tételek között szereplő bevételek és ráfordítások az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve a pénzügyi műveletek bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai között jelennek meg a 2016. január 1-től kezdődő üzleti évre elkészített eredménykimutatásban.

Az új számviteli irányelvnek megfelelően **kiegészítésre kerültek a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozó előírások.**

Az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló **kiegészítő mellékletében 2016-tól kezdődően be kell mutatni:**

- a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét, azok jellegét;
- az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások és bevételek összegét;
- az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit;
- a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bére mellett azok bérjárulékait is.

Az **egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmát** a számviteli törvény taxatívén felsorolja.

A 2016-os üzleti évtől kezdődően **megváltoznak az üzleti vagy cégérték, illetve a negatív üzleti vagy cégérték** keletkezésére, elszámolására, terv szerinti értékcsökkenési leírására vonatkozó előírások.

A legfőbb szerv által megállapított és **fizetendő osztalék összegét az erre vonatkozó döntés napjával, a tárgyévet követő üzleti évben kell a számviteli nyilvántartásokban elszámolni.** Emiatt az eredménykimutatásban szereplő Mérleg szerinti eredmény tétel sor megszűnik, az eredménykimutatás kizárólag az adózott eredmény levezetését tartalmazza majd.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.