

Kérdőjelek

A számviteli törvény 2016-tól hatályos módosításainak módosítása – őszi csemege

2015. évi 4. szám



Hírlevelünk 2015. évi 3. számában áttekintettük a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény („Szt.”) főbb módosításait, melyek a 2013/34/EU irányelv („EU-irányelv”) magyar jogrendbe való átültetését szolgálták. Jelen hírlevelünk ezen új - még nem hatályos – előírásokat pontosító jogszabály lényegesebb elemeit foglalja össze. Az ezen új előírásokat tartalmazó 2015. évi CLXXVIII. törvényt 2015. november 26-án hirdették ki. Az alábbiakban részletezett módosítások a 2016. január 1-jétől induló üzleti évtől alkalmazandóak, korábbi alkalmazás nem megengedett.

1. Üzleti vagy cégérték, illetve negatív üzleti vagy cégérték

- a. A Szt. nyáron kihirdetett módosítása szerint már csak akkor keletkezhet üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték az egyedi beszámolóban, ha a cégvásárlás az eszközök és kötelezettségek tételes állományba vételével történik. Ezzel összhangban a részesedés bekerülési értékének a vásárláskor fizetett ellenérték (vétélár) tekintendő. Az átmeneti rendelkezés eredményeként a 2016. évben induló üzleti év nyitó adatai között nyilvántartott és – az új szabály szerint – ki nem mutatható üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték könyv szerinti értékével a kapcsolódó részesedés 2016. üzleti évi nyitó értékét kell módosítani.

A fentiekkel összefüggésben a nyári módosítás nem határozta meg, hogy mi a teendő az alábbi esetekben:

- a részesedés könyv szerinti értéke kisebb, mint a kapcsolódó negatív üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke;
- az üzleti vagy cégértékhez, illetve a negatív üzleti vagy cégértékhez kapcsolódóan részesedés már nincs kimutatva a könyvekben.

A most kihirdetett módosítás szabályozza ezeket az eseteket is:

- a részesedés könyv szerinti értékét meghaladó negatív üzleti vagy cégérték esetén a különbözet továbbra is a könyvekben marad negatív üzleti vagy cégértékként.
 - szintén a könyvekben marad az olyan üzleti vagy cégérték, illetve negatív üzleti vagy cégérték, amelyek esetében a kapcsolódó részesedés már nincs a könyvekben kimutatva (pl. egy átalakulás miatt).
- b. A Szt. nyáron kihirdetett módosítása szerint az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben a hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Ez a módosítás nem írta elő, hogy kell-e, illetve ha kell, akkor milyen ütemezésben kell terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan üzleti vagy cégértékek esetében, amelyek a módosítás előttről származnak, de a jogszabályváltozás után is a könyvekben maradhatnak. Ezt a most elfogadott törvény tisztázza. Eszerint a társaságok dönthetnek az ilyen eszközök esetében:

- továbbra is az üzleti vagy cégérték nyilvántartásba vételének napján hatályos értékcsökkenési előírásokat alkalmazzák, vagy
- az új előírásoknak megfelelően módosítják a jövőre vonatkozóan az értékcsökkenési leírást.

- c. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő legalább 5, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Az eddigi szabály szerint erre 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt kerülhetett sor.

A nyáron kihirdetett módosítás nem rendelkezett arról, miként kell eljárni a módosítás előttről származó, de a jogszabályváltozást követően is a könyvekben maradó negatív üzleti vagy cégértékek egyéb bevételek javára történő leírásával kapcsolatban. A jelenlegi pontosítás eredményeként a társaságok ebben az esetben is választhatnak:

- továbbra is a korábbi előírások szerinti szabályokat alkalmazzák ebben a tekintetben, vagy
- a módosítást követően már az új előírásokat követik.

[Szt. 177. § (48)-(50)]

2. Járó osztalék

A Szt. nyáron kihirdetett módosítása alapján nem volt egyértelmű, hogy az osztalékban részesülő gazdálkodó kimutathatja-e a járó osztalékot az üzleti évben, ha az osztalékról szóló határozat csak a fordulónap után, a mérlegkészítés időpontjáig születik meg. A bizonytalanságot a következő két előírás együttes értelmezése okozta.

- Egyrészt a módosítás szerint a kapott (járó) osztalék és részesedés az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg, amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.
- Másrészt az osztalék-fizetési korlát számításánál saját tőkét növelő tételként figyelembe vehető az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt kapott (járó) osztalék összege.

A fenti két előírás közül az elsőt megváltoztatva a jelenlegi módosítás tisztázza ezt az ellentmondást. A módosított szabályozás szerint a kapott (járó) osztalék és részesedés az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg, amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

Ennek megfelelően tehát az osztalékban részesülő gazdálkodó is csak abban az üzleti évben mutathatja ki a járó osztalékot, amelyik üzleti évben arról a határozat megszületett.

Ezzel egyidejűleg a Ptk. osztalékra vonatkozó előírásainak hatályba léptetését is összhangba hozták a Szt. hatálybalépésének időpontjával.

[Szt. 84. § (1)]

3. Egyszerűsített éves beszámoló

A most kihirdetett módosítás lerövidíti az egyszerűsített éves beszámoló és az éves beszámoló közötti váltás időtartamát. Akár az egyszerűsített éves beszámólóról az éves beszámolóra történő áttérésről van szó, akár a fordított esetről, mindkét esetben egy évvel hamarabb történik/történhet az áttérés, mint a jelenleg hatályos szabályok szerint.

A korábbi előírás szerint ha a törvényben meghatározott három mutatóérték közül bármelyik kettőt túllépte a társaság két egymást követő évben, vagy bármelyik kettő határérték alá került két egymást követő évben, akkor a második évi beszámoló elkészítését követő évtől kellett/lehetett áttérni a másik típusú beszámoló készítésére, az új előírás szerint azonban már a **második évet követő évtől** kell/lehet majd áttérni.

[Szt. 97. § (1)-(2)]

Végszó

Jelen kiadványunk a legutóbbi hírlevelünkhöz hasonlóan nem kérdéseket vetett fel, hanem összefoglalja a számviteli törvény lényegesnek vélt újabb módosításait. Ebben a hírlevélben nem foglalkoztunk a számviteli törvény IFRS-ek bevezetésével kapcsolatos módosításaival, illetve területi okokból nem vállalkoztunk a változások, illetve az új szabályok teljes körű bemutatására, azok megértéséhez szükséges lehet a jogszabályok és az EU-irányelv ismerete. Amennyiben a jogszabály-módosítások kapcsán kérdések merültek fel Önökben, javasoljuk, hogy keressék meg adó- vagy számviteli tanácsadójukat vagy forduljanak hozzánk.



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

Kapcsolat

Boros Judit
Partner
T: +36 1 887 7196

Rakó Ágnes
Igazgató
T: +36 1 887 7438

Kajtár László
Partner
T: +36 1 887 7324