



A magyar számviteli elszámolásokkal foglalkozó hírlevelünk jelen kiadása a 2015-ös üzleti év zárásával összefüggésben a számviteli törvény módosításainak hatályba lépésével, a számviteli hiba értelmezésében továbbra is fennálló problémákkal, a Polgári törvénykönyv (Ptk.) napokban elfogadott, a kft-k jegyzett-tőke-emelésével kapcsolatos módosításával, a behajtási költségátalánnyal kapcsolatos elfogadott módosítással, illetve az IFRS-ek bevezetésének aktuális helyzetével foglalkozik.

A számviteli törvény átmeneti rendelkezései

A 2015. július 3-án kihirdetett 2015. évi C1. törvény számviteli törvényt módosító előírásai kizárólag a 2016. január 1-jétől induló üzleti évtől (2016-os üzleti év) alkalmazandóak, korábbi alkalmazás nem megengedett. Az EU-s jogharmonizációs kötelezettségek miatt az előbbieken hivatkozott módosításokat hatályba helyezték a kihirdetést követő napon, viszont az átmeneti rendelkezések meghatározásával a 2016. január 1-jét megelőző időpontban induló üzleti évről készülő beszámolókra (2015-ös beszámoló) az új előírások még nem alkalmazhatóak. A hatályba léptető és átmeneti rendelkezések ilyen módon való meghatározása a jogtárak használata során megtévesztő lehet, mivel a 2015-ös beszámolóra érvényes előírásoknak a hatályosság alapján való lekérdezésekor már a 2016-os előírások fognak szerepelni, és csupán az átmeneti rendelkezésekkel együtt olvasva azokat derül ki, hogy az előírások egy része csak 2016-tól hatályos.

Különösen megtévesztő lehet ez a szabályozás a járó és fizetendő osztalék tekintetében, mivel a 2015-ös beszámoló elfogadása már 2016-ban történik, de ennek ellenére erre a beszámolóra minden tekintetben a módosítás előtti szabályokat kell alkalmazni. Tehát ha az osztalékfizetésről a 2015. évi beszámoló alapján döntöttek, akkor a fizetendő osztalékot még szerepeltetni kell a 2015. évi beszámolóban, illetve a mérlegképzítésig ismertté vált járó osztalékot is ki kell mutatni a 2015. évi beszámolóban.

Emiatt egyébként az évről évre rendszeresen osztalékot kapó társaságok a 2016. évi beszámolóban járó osztalékot nem fognak kimutatni (hiszen a 2015. után kapott osztalék általában még a 2015. évi beszámolóban fog szerepelni, miközben a 2016. után kapott, a jóváhagyása alapján, csak 2017-ben), és hasonló lesz a helyzet az osztalékot fizető társaságoknál is, amelyek csak 2017-ben mutathatják ki a 2016. év után fizetendő osztalékot.

Számviteli hiba meghatározása

A számviteli törvényben a hiba (ellenőrzés megállapítása) fogalmát módosították 2015. január 1-jei hatállyal. Ennek megfelelően az alábbi mondattal egészült ki a fogalom:

„Ilyen hibának és hibahatásnak minősül a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.”

Ez a fajta megfogalmazás azonban a gyakorlatban problémát okoz, mert így az utólagos szerződésmódosítások is hibának minősülnek, és ha az összegük alapján jelentősek, akkor 3 oszlopos beszámolót kellene készíteni annak ellenére, hogy egy ilyen szerződésmódosítás az esetek nagy részében nem látható előre, azaz a legjobb tudással és szándékkal sem határozható meg előre a beszámolóra gyakorolt hatása.

A szakma várakozásaival ellentétben azonban sajnos eddig nem történt előrelépés ennek a szabálynak a megváltoztatásával kapcsolatban. Szakmai körökben az a várakozás, hogy a jelenlegi szabály annyiban módosulhat a közeljövőben, hogy az ilyen jellegű tételek nem hibának fognak minősülni, hanem azzal azonos módon kezelendők lesznek. Egy ilyen módosítás segíti tisztázni azt a helyzetet, hogy valójában senki nem hibázott egy ilyen esetben, de a következmények azonosak: 3 oszlopos beszámolót kell készíteni.

Ptk-módosítás

A Polgári Törvénykönyv (Ptk.) átmeneti szabályaival kapcsolatban 2016. március 9-én hirdették ki az alábbi módosításokat:

- a bejegyzésre kötelezett alapítványok és egyesületek létesítő okiratának a Ptk. szabályainak való megfeleltetésére a határidőt meghosszabbították 2017. március 15-ig. Az egyesületek esetében, ha kizárólag az alapító tagok neve és lakhelye (székhelye) hiányzik a létesítő okiratból, akkor emiatt nem kell azt módosítani.
- azon kft-k esetében, amelyeknél a törzstőke nem éri el a 3 mFt-ot, a törzstőke felemelésére, illetve a létesítő okirat a Ptk. szabályainak való megfeleltetésére szabott határidőt meghosszabbították 2017. március 15-ig. Ezen társaságok a törzstőke megemeléséig a gazdasági társaságokról szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően működnek.
- Ez a határidő-módosítás nem vonatkozik azon kft-kre, amelyeknél a törzstőke eléri a 3 mFt-ot. Esetükben a létesítő okiratnak az új Ptk. szabályai szerinti módosítására nem változott az eredeti határidő (2016. március 15.)
- A Ptk. előírásainak való megfelelés miatti változásbejegyzés illeték és közzétételi költségtérítés nélkül nyújtható be, ha viszont egyéb módosítás is történik, akkor az egyébként fizetendő illetéket és költségtérítést kell megfizetni.

Behajtási költségátalány

2016. március 24-én hatályba lépett a behajtási költségátalányról szóló 2016. évi IX. törvény, mely egyúttal hatálytalanítja a Ptk. behajtási költségátalánnyal kapcsolatos előírásait.

A módosítás a behajtási költségátalányra való jogosultságra fókuszál (összhangban az EU-irányelvvel), amiből következik, hogy a jogosult szabadon dönthet arról, hogy igényli-e ennek

megfizetését vagy sem. A jelenleg még hatályos Ptk. előírása a fizetési kötelezettségre helyezi a hangsúlyt, több adóhatósági értelmezés szerint a jogosultnak lemondó nyilatkozatot kellene tennie ahhoz, hogy a kötelezett a teljesítést jogszerűen visszatarthassa.

Az elfogadott törvény alapján új előírás, hogy a jogosult az átalány összegét csak a késedelem bekövetkezését követő egy éven belül követelheti (jogvesztő határidő). Valamint átmeneti rendelkezésként előírja, hogy a hatálybalépést megelőző ügyletekre is alkalmazni kell az új előírásokat azzal a kiegészítéssel, hogy az igény érvényesítésére szabott egy éves határidőt a behajtási költségátalányról szóló törvény hatálybalépésétől kell számítani.

Az új jogszabály a számviteli törvényt is módosítja oly módon, hogy a hatályba lépésekor a könyvviteli nyilvántartásokban kimutatott behajtási költségátalányból származó kötelezettséget az egyéb bevételekkel szemben kell megszüntetni, ha addig az időpontig a jogosult nem követelte.

IFRS-bevezetés

2015. november 26-án kihirdették a 2015. évi CLXXVIII. törvényt, amely lehetővé, illetve kötelezővé teszi, hogy egyes gazdálkodó szervezetek az egyedi beszámolójukat az Európai Unió által befogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban készítsék el. Ehhez kapcsolódóan módosultak az adójogszabályok is.

Az előírásokat az [IFRS Tudáshálón](#) közzétett hírlevelünkben foglaltuk össze, amely a következő linken érhető el: [Megléptük! – Összefoglaló az IFRS-ek magyarországi bevezetését jóváhagyó törvényről](#). Érdemes továbbra is figyelni az IFRS Tudáshálón közzétett híreket, mert a szabályokban további pontosító módosítások várhatóak 2016. első félévében.

Végszó

Jelen kiadványunkban a számvitelt érintő már kihirdetett vagy várható jogszabályváltozásokból szemezgettünk. Terjedelmi okokból azonban nem vállalkoztunk a változások, illetve a szabályok teljes körű bemutatására, azok megértéséhez szükséges lehet a jogszabályok ismerete. Amennyiben a hírlevélben foglaltakkal kapcsolatban kérdések merültek fel Önökben, javasoljuk, hogy keressék meg adó- vagy számviteli tanácsadójukat, vagy forduljanak hozzánk.

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



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.

© 2016 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.