

2019-ben is 2-2 kreditpontot kaphat 3 mérlegképes könyvelő a Főkönyvelők lapjának előfizetésével!

Kiadó a 25 éves Vállalkozásbarát Könyvelő, Oktató és Szolgáltató Betéti Társaság

1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. emelet 27.

Telefon: 341-02-02

Fax: 413-17-16

Szerkesztő: Tomcsányi Erzsébet

e-mail: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu

Főkönyvelők lapja

Megrendelhető számviteli és adózási szaklap

2018/11-12.

Elektronikus példány

Figyelemfelhívások, kérdések és válaszok	3. oldal
Mennyi adót kell fizetni 2019-ben az osztalék kifizetésekor?	3. oldal
Mennyi költség fog felmerülni 2019. január 1-jétől a nyugdíjast foglalkoztatónál?	
Mennyi lesz a nyugdíjas nettó munkabére?	5. oldal
2019. január 1-jétől 12.000.000 Ft az alanyi adómentesség választásának határértéke	5. oldal
Bérbevett személygépkocsi levonható áfája 2019. január 1-jétől	5. oldal
Értékesített új lakóingatlanok 5 %-os és 27 %-os áfája 2020. január 1-jétől	5. oldal
Lényeges változás az innovációs járulék fizetési kötelezettségnél 2019. január 1-jétől	6. oldal
KIVA és KATA adóalanyokat érintő, 2018. november 23-án kihirdetett törvénymódosítás	6. oldal
Üzletággal kapcsolatos változások a számviteli törvényben	7. oldal
Gazdasági társaságba apportként bevitt vagyoni értékű jogok könyvelése 2019-ben.....	8. oldal
Példa forgóeszközök közötti, engedményezett követelés könyvelésére 2019-ben	9. oldal
Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés hozamának könyvelése 2019-ben.....	10. oldal
Az adó- és járulékszabályozás 2018-2019. évi változásai	11. oldal
Személyi jövedelemadó.....	11. oldal
Járulékszabályozás	22. oldal
Nyugdíjas foglalkoztatása	22. oldal
Új törvény a szociális hozzájárulási adóról	24. oldal
Társasági adó	30. oldal
Adózás rendje	38. oldal
Adóigazgatási rendtartás	41. oldal
Adóhatósági végrehajtás.....	42. oldal

Tájékoztató a 2019. évi Bérszámfejtők klubjáról

Bérszámfejtők klubjának felelős vezetője 2019. január 1-jétől Tomcsányi Erzsébet!

Tájékoztatom a Bérszámfejtők klubjának a volt és leendő tagjait, hogy Józsné Maczkó Gabriella 2019-ben nem vállal oktatást a Vállalkozásbarát Bt.-nél.

A Vállalkozásbarát Bt. 2019-ben is folytatja a Bérszámfejtők klubját, amely már több, mint tíz éve segíti a bérszámfejtők, könyvelők munkáját.

A Vállalkozásbarát Bt. garantálja a Kedves Kollégáknak, hogy a Bérszámfejtők klubja keretében 2019-ben is színvonalas előadásokat fognak hallgatni.

A Vállalkozásbarát Bt. 25 éves oktatói munkája, referenciái alapján ajánlom a Kedves Kollégáknak, hogy nyugodtan jelentkezzenek a Bérszámfejtők klubjába 2019-ben is.

Hagyományainknak megfelelően a Bérszámfejtők klubjának tagjai jelentős árkedvezménnyel vehetnek részt a számviteli és adóváltozásokról szóló előadásainkon.

A klub helyszíne: 1053 Budapest, **Ferenciek tere 2.** bal lépcsőház II. em. 11.

Éves részvételi díj: 45.000 Ft + áfa = 57.150 Ft Fizetési határidő: 2019. január 17.

Aki 2019. január 10-éig kifizeti a részvételi díjat, annak csak 38.000 Ft + áfát, összesen 48.260 Ft-ot kell fizetnie.

A BÉRSZÁMFEJTŐK KLUBJÁNAK 2019. ÉVI IDŐPONTJAI:

2019. 01. 22.	kedd	16.30 – 19.45
2019. 03. 21.	csütörtök	16.30 – 19.45
2019. 09. 23.	hétfő	16.30 – 19.45
2019. 11. 21.	csütörtök	16.30 – 19.45
2019. 12. 13.	péntek	16.30 – 19.45

A részvételi díjat átutalással (számlaszám: 1170 4007 – 2014 6094), vagy készpénzben, az irodánkban

(1075 Budapest, Wesselényi u. 4. IV. em. 27.) lehet megfizetni.

Jelentkezés:

tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu címre, vagy
Tomcsányi Erzsébet 1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. e. 27. címen, vagy
06-1-341-02-02-es és a 06-1-413-17-16-os telefon és fax számokon.

Budapest, 2018. december 15.

Köszönöm, hogy tájékoztatómat kollégáinak is megmutatja: Tomcsányi Erzsébet

Jelentkezem a 2019. évi BÉRSZÁMFEJTŐK KLUBJÁBA

Név:

Értesítési cím:

Otthoni telefon:

e-mail:

Munkahelyi, vagy napközbeni telefon:

Számlát kérő (vevő) neve:

Számlát kérő címe:

Dátum:

Aláírás:

FŐKÖNYVELŐK LAPJA 2019.

Főkönyvelők lapjának előfizetésével 2019-ben is 3 mérlegképes könyvelő kaphat 2-2 kreditpontot!

A Főkönyvelők lapja több, mint 10 éve segíti a könyvelők, főkönyvelők, gazdasági vezetők, könyvelőirodák vezetőinek a munkáját.

A **Főkönyvelők lapját** a legaktuálisabb információkkal és példákkal **Tomcsányi Erzsébet állítja össze**. Segít eligazodni a számviteli, adózási és cégjogi kérdésekben. A kérdezők folyamatosan választ kapnak a feltett kérdéseikre.

Kedvezmény: A Főkönyvelők lapjának előfizetői kedvezményt kapnak a számviteli és adóváltozásokról szóló előadásainkon. Így visszakaphatják az előfizetés díját.

Előfizetés éves díja: 19.000 Ft + áfa = 19.950 Ft

Megrendelés: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu vagy

Tomcsányi Erzsébet 1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. e. 27. címen vagy

06-1-341-02-02-es és a 06-1-413-17-16-os telefon és fax számokon

Figyelemfelhívások, kérdések és válaszok

1. Mennyi adót kell fizetni 2019-ben az osztalék kifizetésekor?

Alábbi példák az osztalékfizetés adó-és járulék terheit mutatja be 2018-ban és 2019-ben

A példában 2018. május 21-én a Gondolkodó Kft. a 2017. évi beszámolóját elfogadó taggyűlésén 15.000.000 Ft osztalékot hagyott jóvá 3 magánszemély tulajdonosának.

A) változat

1. Az egyik nyugdíjas tulajdonosnak, Nyugdíjas Pálnak 2018. december 10-én átutalták az 5.000.000 Ft bruttó osztalékának a nettó összegét. Nyugdíjas Pál osztalékát a 750.000 Ft, 15 %-os szja mellett - a nyilatkozata alapján - 450.000 Ft 14 %-os EHO terhelte.

Osztalékot terhelő EHO: 450.000 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 450.000 Ft – 750.000 Ft = 3.800.000 Ft

A Gondolkodó Kft.-nél jól döntöttek az osztalék kifizetéséről, mivel az osztalékot 2019-ben nagyobb összegű adóteherrel lehetett volna kifizetni Nyugdíjas Pálnak.

2. Nézzük meg mennyi lett volna az osztalékot terhelő adóteher 2019-ben?

2019. január 1-jétől várhatóan növekedni fog a minimálbér és várhatóan csökkenni fog 2019-ben év közben (várhatóan 2019. júliusától) a szociális hozzájárulási adó mértéke. Mivel 2019. január 1-jétől ezektől is függ az osztalék után fizetendő szociális hozzájárulási adó összege, így pontosan még nem lehet kiszámolni az osztalék után fizetendő szociális hozzájárulási adó felső határának az összegét, de az biztos, hogy lényegesen több lesz 450.000 forintnál.

2.1. A jelenleg ismert feltételek, a minimálbér és a szociális hozzájárulási adó mértéke alapján a szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség felső határa 645.840 Ft, amelyet a minimálbér emelése növelni fog, a szociális hozzájárulási adó mértékének a csökkenése csökkenteni fog.

Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó: 138.000 Ft × 24 × 0,195 = 645.840 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 645.840 Ft – 750.000 Ft = 3.604.160 Ft

2.2. Feltételezzük, hogy a minimálbér 150.000 Ft lesz 2019. január 1-jétől!

A feltételezett 150.000 Ft minimálbér és a szociális hozzájárulási adó jelenleg érvényes mértéke alapján a szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség felső határa 702.000 Ft.

Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó: 150.000 × 24 × 0,195 = 702.000 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 702.000 Ft – 750.000 Ft = 3.548.000 Ft

2.3. Feltételezzük, hogy a minimálbér 150.000 Ft lesz 2019. január 1-jétől és 17,5 százalék lesz a szociális hozzájárulási adó mértéke (várhatóan 2019 júliusától).

Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó: 150.000 × 24 × 0,175 = 630.000 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 630.000 Ft – 750.000 Ft = 3.620.000 Ft

B) változat

1. A Gondolkodó Kft. egy másik munkavállaló tulajdonosának, Dolgos Pálnak 2018. december 10-én átutalták az 5.000.000 Ft bruttó osztalékának a nettó összegét. Dolgos Pál osztalékát a 15 %-os szja mellett 114.000 Ft 14 %-os EHO terhelte, amelyről nyilatkozatot adott.

Osztalékot terhelő EHO 114.000 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 114.000 Ft – 750.000 Ft = 4.136.000 Ft

2. Nézzük meg mennyi lett volna Dolgos Pál osztalékát terhelő adóteher 2019-ben?

Dolgos Pál bruttó bére 2019. január 1-jétől havi 400.000 Ft.

Ha úgy döntöttek volna, hogy Dolgos Pálnak az osztalékot 2019-ben fizetik ki, akkor az osztalékot nem terhelte volna szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség, csak a személyi jövedelem adó.

Ekkor Dolgos Pálnak nyilatkozatot kellett volna adni arról, hogy 2019-ben az éves bruttó bére meghaladja a minimálbér 24-szeresét.

Osztalékot terhelő szociális hozzájárulási adó: 0 Ft

Osztalék nettó összege: 5.000.000 Ft – 750.000 Ft = 4.250.000 Ft

C) változat

Nézzük meg mennyi lett volna Dolgos Pál osztalékát terhelő adóteher 2019-ben, amennyiben a KIVA Kft.-nél munkavállaló?

Dolgos Pál bruttó bére 2019. január 1-jétől havi 400.000 Ft, amely után szociális hozzájárulási adót nem fizettek a KIVA adóalanyiságú cégben. De mivel 2019-ben az éves bruttó bére meghaladja a minimálbér 24-szeresét, emiatt az osztalék kivétet nem fogja szocho terhelni, csak az szja.

Természetesen itt is Dolgos Pálnak nyilatkozatot kellett adnia arról, hogy 2019-ben az éves bruttó bére (figyelembevehető jövedelmeinek összege) várhatóan eléri a ***Szocho tv. 2. § (2) bekezdése** szerinti adófizetési felső határt. Ha az adófizetési felső határt mégsem éri el, a természetes személy az őt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

(Szocho tv. 1. § (1)-(5), 29. § (1)-(3) bekezdések)

Szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 2019. január 1-jétől

A 2018. évi LXXXII. törvény 91. § szerinti szöveggel lép hatályba.

1. § (1) Szociális hozzájárulási adó (a továbbiakban: adó) fizetési kötelezettség áll fenn a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jövedelmeken kívül adófizetési kötelezettség terheli a tanulószervezet alapján ténylegesen kifizetett díjat, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat.

(3) Adófizetési kötelezettség terheli az Szja tv. szerinti önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez.

(4) Az (1)-(3) bekezdésen túl adófizetési kötelezettség terheli az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül

a) a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],

b) a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §],

c) a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §]

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

(5) Az (1)-(4) bekezdésen túl **adófizetési kötelezettség keletkezik**

a) a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],

b) az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],

c) az osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],

d) az árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §],

e) az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó **jövedelme**,
f) az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka,

g) a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételeinek 4 százaléka

Magyarországon adóztatható része után.

* **2. § (2)** Az 1. § (5) bekezdés a)-e) pontja esetében **az adót addig kell megfizetni**, amíg a természetes személy 1. § (1)-(3) bekezdés és az 1. § (5) bekezdés a)-e) pontja szerinti **jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (a továbbiakban: adófizetési felső határ).**

29. § (1) Az 1. § (5) bekezdés a)–d) pontja szerinti jövedelmek után a természetes személyt a naptári év folyamán mindaddig terheli az adófizetési kötelezettség, amíg a kifizetőnek nem nyilatkozik, hogy elérte az adófizetési felső határt.

(2) A természetes személy nyilatkozhat arról, hogy az 1. § (1)–(3) bekezdése és 1. § (5) bekezdés a)–d) pontja szerinti jövedelmeinek összege várhatóan eléri az adófizetési felső határt. Ha az adófizetési felső határt az előzőek szerinti jövedelmeinek összege mégsem éri el, a természetes személy az őt terhelő adót 6 százalékkal növelten, a tárgyévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott adóbevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

(3) Ha a természetes személy az adót a fizetési kötelezettségét meghaladóan fizette meg vagy a fizetendő adónál a kifizető többet vont le, a túlfizetést a természetes személy az adóévre benyújtott személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában visszaigényelheti. Ha az adóévben fizetendő adó meghaladja a kifizető által levont összeget, a különbözetet a természetes személy az adóévre vonatkozó személyi jövedelemadóról benyújtott bevallásában vallja be, és a bevallás benyújtására előírt határidő lejártáig fizeti meg.

2. Mennyi költség fog felmerülni 2019. január 1-jétől a nyugdíjast foglalkoztató munkáltatónál? Mennyi lesz a nyugdíjas nettó munkabére?

2019. január 1-jétől, ha a munkáltató saját jogú nyugdíjassal a Munka törvénykönyve szerinti munkaviszonyt létesít, akkor a munkáltatónak csak a bruttó bér költsége fog felmerülni. A munkáltatónak ugyanis ebben az esetben **nem kell a munkaviszonyra tekintettel szociális hozzájárulási adót és szakképzési hozzájárulást fizetnie.**

A munkáltatónak a Munka törvénykönyve szerinti munkaviszonyt létesítő saját jogú nyugdíjas bruttó béréből csak a 15 %-os mértékű személyi jövedelemadót kell levonnia, befizetnie és bevallania.

Kifizetendő nettó munkabér = Bruttó bér - 15 % személyi jövedelemadó

3. 2019. január 1-jétől 12.000.000 Ft az alanyi adómentesség választásának határértéke

Az adóalany – az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén – az alanyi adómentességet 2019. naptári évre abban az esetben választhatja, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenértéknek – forintban kifejezett és éves szinten göngyöltett – összege

a) sem a 2018. naptári évben ténylegesen,

b) sem a 2019. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 12 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget. (Áfa tv. 324. §)

4. Bérbevett személygépkocsi levonható áfája 2019. január 1-jétől

2018. november 23-án kihirdetett módosítás alapján a magáncélra is használt bérelt személygépkocsi áfájának 50 %-a külön igazolás nélkül levonható 2019. január 1-jétől, amennyiben az adózó tevékenysége után áfát számít fel.

Az adóalany dönthet úgy is, hogy a tényleges használat alapján igazolja (például útnyilvántartással) a magáncélú és a vállalkozási célú használat arányát és az alapján állapítja meg a levonható áfa összegét. (Áfa tv. 124. § (4), 125/A. §, 325. §)

5. Értékesített új lakóingatlanok 5 %-os és 27 %-os áfája 2020. január 1-jétől

Főszabályként 2020. január 1-jétől az új lakások értékesítésénél 27 % áfát kell felszámítani.

Átmeneti szabályként 5 %-os adómértéket kell alkalmazni 2020. január 1-jétől 2023. december 31-éig az új lakóingatlanok értékesítésénél az adózóknak, amennyiben 2018. november 1-jén végleges építési engedéllyel rendelkeznek.

Amennyiben a lakás építkezés csak egyszerű bejelentéshez kötött és a bejelentés megtörtént 2018. november 1-jéig, abban az esetben az új lakások értékesítésénél 5 %-os adómértéket kell alkalmazni 2020. január 1-jétől 2023. december 31-éig. (Áfa tv. 327. §)

6. Lényeges változás az innovációs járulék fizetési kötelezettségénél 2019. január 1-jétől

2019. január 1-jétől bővül az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre. Csak az a gazdasági társaság mentesül az innovációs járulékfizetés alól, amely a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) szerint a kapcsolt és kapcsolódó vállalkozások alapján is mikro- vagy kisvállalkozásnak minősül.

A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény változása az innovációs járulék fizetési kötelezettséggel kapcsolatosan 2019. január 1-jétől

1. Belföldi székhelyű, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaság innovációs járulékot (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: járulék) köteles fizetni.

2. Mentés az innovációs járulék fizetésének kötelezettsége alól:

a) a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,

b) a Magyar Nemzeti Bank,

c) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,

d) a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,

e) a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,

f) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,

g) az innovációs járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

3. Az 1- 2. pontok alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.

(2014. évi LXXVI. tv. 15.§)

KIVA és KATA adóalanyokat érintő, 2018. november 23-án kihirdetett törvénymódosítás

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvényt a 2018. november 23-án kihirdetett 2018. évi LXXXII. törvénnyel módosították.

1. A kisvállalati adóval összefüggésben az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny alkalmazásának feltétele

A kisvállalati adóval összefüggésben az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny annyiban alkalmazható, érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet (jogügyletek sorozata) megvalósítja a szabály, az adóelőny célját és tartalmát tekintve valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg.

Az alkalmazhatóságot, az érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll.

Ha a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja vagy egyik fő célja olyan adóelőny az egyik fél vagy a felek számára, amely ellentétes az alkalmazandó adójogszabály tárgyával vagy céljával, akkor a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján adóelőny nem érvényesíthető. **2019. január 1-jétől hatályos.**

(Kattv. 1. § (7) bekezdés)

2. Ellenőrzött külföldi társaság fogalma

Ellenőrzött külföldi társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontja szerinti társaság, azzal, hogy a feltételezett magyarországi adókötelezettség számításánál a kisvállalati adó szabályait kell alkalmazni. **2018. november 24-étől hatályos.**

(Kattv. 2. § 6. pont)

3. A KIVA adóalanyiság megszűnik, ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik, ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.

2019. január 1-jétől hatályos. (Katv. 19. § (5) k) pont)

4. A KIVA adóalanyiság megszűnésének új esete

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik, ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal.

2019. január 1-jétől hatályos. (Katv. 19. § (5) l) pont)

5. Nem KATA bevétel, amely bevételt a Tao. tv. alapján a társasági adó alapjának kell tekinteni

A társasági adó hatálya alól a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételeinek tekinteni azt a bevételt, amelyet a Tao. tv. alapján a társasági adó alapjának kell tekinteni. E bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön bejegyzéssel, hogy e bevételek a társasági adó alapját képezik. **2018. november 24-étől hatályos.** (Katv. 28. § (11) bekezdés)

Üzletággal, üzleti vagy cégértékkel kapcsolatos változások a számviteli törvényben

A 2018. november 23-án kihirdetett 2018. évi LXXXII. törvény módosította a számviteli törvényben az üzletág értékesítéssel kapcsolatos hozamok könyvelését, az üzletág, az üzleti vagy cégérték, a negatív üzleti vagy cégérték fogalmakat 2019. január 1-jétől.

A módosításokat első alkalommal a 2019. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de a **2018. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.**

Üzletág értékesítés nyeresége az árbevétel helyett az egyéb bevételeknél

Az egyéb bevételek között kell kimutatni az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét]. (Sztv. 77. § (3) p) pont)

Hatályát veszti az Szt. 72. § (4) bekezdés e) pontja, miszerint az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti üzletág átruházásakor az üzletág átruházásáért kapott, az átadott eszközök – átadott kötelezettségek értékével csökkentett – piaci értékét meghaladó ellenértéket.

Üzletág értékesítés vesztesége az egyéb ráfordításoknál

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét]. (Sztv. 81. § (2) q) pont)

Üzletág értékesítés bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni üzletág értékesítés esetén az értékesítés miatt kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értékét mérlegtételek szerinti megbontásban. (Sztv. 92. § (4) bekezdés)

Üzletág fogalma: Üzletág a gazdálkodónak szervezeti szempontból független, önállóan működőképes egysége (ide értve a telephelyet, üzlethálózatot is), amely a hozzá tartozó vagyonnal (eszközökkel, kötelezettségekkel, céltartalékokkal és időbeli elhatárolásokkal) önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására képes. (Sztv. 3. § (5) 2a. pont)

Változó üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték fogalmak a számviteli törvényben

Az üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték fogalmakból **törölték a „telephelyért, üzlethálózatért” szövegrészeket, összhangban az üzletág fogalmának a változásával.**

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb. (Sztv. 3. § (5) 1., 2. pontjai)

Gazdasági társaságba apportként bevitt vagyoni értékű jogok könyvelése 2019-ben

Példa gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként, apportként bevitt vagyoni értékű jog könyvelésére 2019-ben

Az Anyavállalat Kft. kiemelt gazdasági eseményei:

1. Az Anyavállalat Kft. 2019. március 27-én a Leányvállalat Kft.-be jegyzett tőke emelésére bevitte apportként egy ingatlan bérleti jogát. A bérleti jog bruttó értéke 44.000.000 Ft, az átadásig elszámolt halmozott terv szerinti értékcsökkenése 16.000.000 Ft, terven felüli értékcsökkenése 4.000.000 Ft. Az apportot az apport listában a Leányvállalat Kft. tulajdonosai 36.000.000 Ft-ban fogadták el.
2. A cégbíróság a 2019. április 30-ai dátummal meghozott döntése alapján megküldte a jegyzett tőke emeléséről szóló bejegyző határozatát. Az Anyavállalat Kft. 2019. április 30-ai dátumon könyvelte le a befektetését a befektetett pénzügyi eszközei között tulajdoni részesedésként.

Vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként, apportkénti könyvelése az Anyavállalat Kft.-nél:

368. Egyéb követelések				9681. Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamnyeresége			
1/9681.)	36.000.000	6/172.)	36.000.000	5/8681.	24.000.000	1/368.)	36.000.000
113. Vagyoni értékű jogok				119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése			
E.	44.000.000	2/119.)	16.000.000	2/113.)	16.000.000	E.	16.000.000
		3/118.)	4.000.000				
		4/8681.)	24.000.000				
8681. Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamvesztése				118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása			
4/113.)	24.000.000	5/9681.)	24.000.000	3/113.)	4.000.0000	E.	4.000.0000
172. Részesedések							
E.						
6/368.)	36.000.000						

1. Nem pénzbeli betétként, apportként bevitt bérleti jog könyvelése 2019. március 27-én a Leányvállalat Kft. társasági szerződésében elismert értéken az egyéb bevételek között
2. Bérleti jog halmozott terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése 2019. március 27-én
3. Bérleti jog halmozott terven felüli értékcsökkenésének kivezetése 2019. március 27-én
4. Bérleti jog nyilvántartási (nettó) értékének kivezetése, könyvelése az egyéb ráfordítások között
5. Az egyéb ráfordítások között könyvelt nyilvántartási (nettó) érték átvezetése az egyéb bevételeket csökkentő tételként 2019. március 27-én
6. Tulajdoni befektetés, részesedés könyvelése 2019. április 30-ai dátummal, a cégbíróság bejegyző határozatának a napjával

.....Folytatás a 42. oldalig!