

TEMATIKA

Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése – vállalalkozási szak

16 kredites e-learning csomag

1./ Szt. változások a 2022. évi XLV. tv. alapján, 2022-es üzleti év zárásának kiemelt feladatai, pénzügyi lízing és bérlet számvitele

1. Szt. változásai a 2022. évi XLV. tv. alapján

- Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés (CBCR)
- Kiválás esetén alkalmazandó értékhatárok számítása
- Egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben lévő vagyoni részesedés kimutatása
- Pénzügyi lízing miatti kötelezettség bemutatása a mérlegben
- Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletére vonatkozó előírás kiegészítése
- Pótbefizetésre vonatkozó előírások pontosítása
- A vagyommérlegben szereplő eredménytartalékra vonatkozó előírás kiegészítése
- Létszám fogalom egyértelműsítése
- Fejlesztési támogatás időbeli elhatárolására vonatkozó előírás pontosítása
- Könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó előírások változása
- Hatálybaléptetés

2. 2022-es üzleti év zárásának kiemelt feladatai

A koronavírus, háborús helyzet hatásainak számviteli kezelése (új tevékenységek indítása, a termelő tevékenységek időszakos leállítása, felfüggesztett kamatfizetés számviteli kezelése, stb.)

Időbeli elhatárolások

Kapott támogatások elszámolása

Mérlegfordulónapi értékelések:

- értékvesztés elszámolásának és visszairásának feltételei

= követeléseknél

= készleteknél

= értékpapíroknál

= részesedéseknél

- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának feltételei

- devizás eszközök és kötelezettségek ártértékelése, nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolásának lehetősége

- Céltartalék képzése és feloldása
- Lekötött tartalék képzése, feloldása
- Behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként történő leírásának feltételei, bizonylatai
- Jóváhagyott osztalék, kapott osztalék elszámolásának szabályai
- Számviteli törvény hatálya alá visszakerült KATA adóalanyok nyitó adatai

3. Pénzügyi lízing és bérlet számvitele

a) pénzügyi lízing

- a számviteli törvény szerinti fogalma
- pénzügyi lízingbe vett eszközök bekerülési értékének a meghatározása
- futamidő végén a számviteli elszámolás
 - = ha a tulajdonjogot megszerzi a lízingbe vevő
 - = ha nem szerzi meg
- könyvelés menete

b) bérlet

- a számviteli törvény szerint
- költségelszámolás szabályai (bekerülési értéke a szolgáltatásnak, időbeli elhatárolás elve)

2./ Végelszámolás számviteli teendői

A végelszámolás jogi háttere röviden

- Az eljárás feltételei, jellemzői
 - Az eljárás indítására vonatkozó szabályok
 - Normál végelszámolás esetén
 - Egyszerűsített végelszámolás esetén
 - Végelszámoló választása
2. A végelszámolási eljárás számviteli szabályai
- Tevékenységet záró beszámolóra vonatkozó számviteli szabályok
 - Fejlesztési tartalék
 - Osztalékról szóló döntés
 - Letétbe helyezés, közzététel
 - A végelszámoló kiemelt feladatai
 - Korrigált végelszámolási nyitómérlegre vonatkozó szabályok
 - Számviteli feladatok a végelszámolási eljárás alatt
 - Beszámoló készítés időszaka
 - Beszámoló letétbe helyezése, közzététele
 - A még ki nem fizetett tagikölcsön, osztalék rendezése
 - Számviteli feladatok a végelszámolás befejezésekor
 - A végelszámolás befejezésének bejelentése
 - A végelszámolást lezáró beszámoló
 - A záró beszámolóra vonatkozó különös szabályok
 - A kiadandó vagyon piaci értékének elszámolási szabályai

3. A vagyonkiadásig még várhatóan felmerülő költségek számbavétel
4. Letétbe helyezés, közzététel
- e. Vagyonfelosztási javaslat
 - i. Normál végelszámoláskor
 - ii. Egyszerűsített végelszámoláskor
 1. Példa a vagyonfelosztási javaslatra, elfogadó határozatra
- f. Számviteli feladatok a cég törlését követően
- g. A végelszámolás folyamatának fontosabb időpontjai idődiagramban bemutatva
3. Számviteli feladatok a végelszámolás megszüntetése esetén
 - a. Áttérés egyszerűsített végelszámolásról normál végelszámolásra
 - b. A vállalkozás folytatásával kapcsolatos számviteli teendők
 - c. Áttérés felszámolási eljárásra
 - d. Kényszertörlés indítása

3./ Helyi iparűzési adó: a 2022. adóévi adó megállapítása és bevallása, 2023. évi változások gyakorlati megközelítésben

I. A 2022. adóévi iparűzési adó megállapítása és bevallása

1. Régi kata-alanyiság megszűnésének joghatásai azok esetén, akik nem lehettek új kata-alanyok, vagy 2022. utolsó 4 hónapjára nem választottak tételes adóalap szerinti adózást
 - 2022.08.31-ig tételes iparűzési adóalap, azt követően más adóalap szerinti adózás
 - + 2022. naptári évben két adóév, eljárási kötelezettségek rendje, adóévi adóalap(ok) -> példa
 - + hogyan alakul(t) 2022.09.01-től az adóelőleg kérdése -> példa
 - 2022.08.31-ig nem tételes iparűzési adóalap szerint adózók
 - + 2022. naptári évben egy vagy kettő adóév, eljárási kötelezettségek rendje -> példa
 - + az előlegfizetési időszakra van adóelőleg-kötelezettség -> példa
2. 2022.09.01-től tételes iparűzési adóalap szerint adózó kata-alanyok
 - + az adóévre bevallás nyújtható be -> példa
3. Tevékenység/jogalanyiság megszűnése
 - egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéb okból való megszűnése
 - + soron kívüli (záró) iparűzési adóbevallás -> példa
 - jogi személy, egyéni cég végelszámolással való megszűnése
 - + két adóév – tevékenységet lezáró bevallás és záró bevallás -> példa
4. KKV-k 2022. adóévre csökkent összegű adókötelezettsége
 - jogosult vállalkozók köre, törvényi feltételek -> példa
 - az adócsökkenés az adóévi adó megállapítása és bevallásaként realizálódik (településenként)
 - a meg nem fizetett adó átmeneti vagy de minimis támogatásként vehető igénybe, feltételei
5. A vállalkozási szintű adóalap általános szabály szerinti megállapítása, adómegosztás
 - Htv. szerinti nettó árbevétel általános és speciális tevékenység esetén -> példa
 - nettó árbevétel csökkentő tételek (pl. anyagköltség, alvállalkozói telj. értéke) -> példa
 - a közvetített szolgáltatások értékének és az alvállalkozói teljesítések értékének elhatárolása, sajátosságok -> példa, bírósági ítélet
 - megosztási módszerek általános/speciális tevékenységvégezés esetén -> példa

- a külföldi telephelyre jutó adóalap „sorsa”

6. Egyszerűsített adóalap-megállapítási módok

- Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazó

- max. 8 M Ft/éves nettó árbevételű vállalkozó -> példa

- kiva-alanyokra irányadó adóalap -> példa

+ kiva-alanyiság évközi keletkezése/megszűnése, eljárási rend -> példa

- törvényi feltétel teljesülése esetén választható az adóévi bevallásban, jogvesztő határidő

7. Mezőgazdasági őstermelő, családi gazdaság tagjai

- kétféle bevétel -> példa

- lehetséges adóalap-megállapítási módok

- családi gazdaság „után” egy tag is teljesítheti az adóévi eljárási kötelezettségeket -> példa

8. Eljárási kötelezettségek

- az adóévi adó és adóelőleg megállapítása -> példa

- 22HIPAK nyomtatvány („A” és „M” lap), egyes sorokhoz útmutató -> példa

- adóbevallás benyújtásának módja és határideje

- adózó bejelentkezési, változás-bejelentési kötelezettségének esetei, módja -> példa

II. 2023. évi változások

1. Kisvállalkozók új tételes adóalap (más néven egyszerűsített adóalap-megállapítási mód) szerinti adózása

+ választható bármely jogállású vállalkozó számára -> példa

+ feltétel: a vállalkozás adóévi (12 hónap) bevétele max. 25 M Ft, kisker. tevékenységet végző átalányadózó esetén max. 120 M Ft

+ bevétel fogalma: Szja tv./Kata tv. szerinti bevétel, ill. Htv. szerinti nettó árbevétel -> példa

+ három bevételi sávhoz tételes adóalap kapcsolódik -> példa

+ az adózási mód választásáról első alkalommal nyilatkozni kell (hogyan és meddig) -> példa

+ nyilatkozat joghatása (visszavonás, érvényesség) -> példa

+ az éves bevételi határ túllépése esetén 2 adóévre nem alkalmazható (tilalom) -> példa

+ több adóéven át azonos bevételi sáv és adóalap esetén az eljárási kötelezettségek közül évente egyszeri előlegfizetési kötelezettség jelentkezik -> példa

+ mikor kell/nem kell az adóévi adóról/adóelőlegről bevallást benyújtani -> példa

+ rendeleti és törvényi adóelőny nem érvényesíthető -> példa

+ az „áttérés” adóévében átmeneti szabályok -> példa

+ 2022. év végén tételes iparüzési adóalap szerinti adózó kata-alanyokra átmeneti szabályok

2. Egyéb változások

+ szokásos piaci ár miatti adóalap-korrektúra kiegészítő szabálya, a nyilatkozat tartalma

+ az IFRS-ek alkalmazása esetén az áttérés adóévet megelőzően jogutódlással való megszűnés esetén az áttérési különbözetet a jogutód állapítja meg és vallja be

+ az országos közlekedésszervező az adóévi iparüzési adóalap megállapításánál az elábé-t és közvetített szolgáltatások értékét korlátozás nélkül levonhatja

+ 2023. évben az adóévi adó, adóelőleg euró vagy amerikai dollár devizanemben is megfizethető

4. Hatósági ellenőrzés, adatvédelmi hatósági eljárás - felkészülés a NAIH vizsgálataira

I. Normatív háttér és annak alkalmazása, hogy ne vesszünk el a labirintusban

- 1) Változó EU normatív háttér: Data Act, ePrivacy Regulation, GDPR hatóköre, egymáshoz való viszonya
- 2) Közérdekű adatok kezelése: hol alkalmazandó és mire kell ügyelni, tapasztalatok, jogesetek
- 3) Normatív háttér 2022-ben: GDPR, Európai Adatvédelmi Testület, EUB döntések, NAIH döntések, iránymutatások, ágazati normák (pl: MNB), fennmaradó problémák
- 4) Infotv.: alkalmazási területe, jogesetek és gyakorlati problémák

II. Adatkezelési jogalapok, alapelvek és alapkövetelmények

- 1) Jogalapok gyakorlati alkalmazása és a kapcsolódó érintetti jogok
 - A hozzájárulás fogalma, feltételei, gyakorlati buktatói
 - Jogi kötelezettség teljesítése és annak feltételei
 - Közhatalmi jogosítvány/közérdek a gyakorlatban
 - Szerződés teljesítése és annak buktatói
 - Jogos érdek, mint preferált jogalap, az érdekmérlegelés
 - Létfontosságú érdek alkalmazhatósága.
- 2) Adatkezelési alapelvek a joggyakorlatban
 - Adatkezelési alapelvek sérelme és azok jogkövetkezményei
 - Példaesetek az esetjogból

III. Adatkezelés, adatfeldolgozás könyvvizsgálók, könyvelők, adótanácsadók esetében

- A státusz meghatározásának feltételei
- Kötelezettségek, melyek a státuszból erednek (dokumentációs kötelezettségek, szerződések, hatásvizsgálat, adatvédelmi tisztviselet, nyilvántartások, adattovábbítások stb.)
- Adatvédelmi incidensek kezelése, adatbiztonsági követelmények jogesetek alapján

IV. A joggyakorlat alakulása releváns területeken

- 1) Az elektronikus megfigyelőrendszerek alkalmazása ügyfelek és munkavállalók esetében
- 2) Hírlevélküldés a gyakorlatban
- 3) Munkahelyi adatkezelések neuralgikus pontjai, bírságesetek
- 4) Bírságesetek tanulságai az elmúlt évek alapján

5. Belföldi Ügyletek áfa szabályai

Az 5%-os áfakulcs szabályai

- **Az 5 %-os lakás áfa szabályai**
- Mikor alkalmazható 5% a lakásépítésnél és a lakóingatlan-értékesítésnél?
- **Átmeneti rendelkezések**
- Az 5%-os éttermi szolgáltatás

A fordított adózás:

- Az építési tevékenységgel összefüggő fordított adózásban bekövetkező változások

- **A fordított adózású ingatlan-értékesítés**
- A fordított adózás szabályai a gabona, és a vas- és acéltermékek esetében – marad a fordított adózás?
- **A munkaerő-kölcsönzés fordított adózására vonatkozó új szabályok**

Alanyi mentesség egyéb szabályai

- Az alanyi mentes által megvalósított távértékesítés, ingatlanértékesítés, az ebben történő változások
- Az agrárgazdaságok átadására vonatkozó áfa mentesítés

Áfa-levonási és -visszaigénylési szabályok

Dolgozói juttatások áfa vonzatai (Telefonszámla, utazási bérlet, munkaruha, üdültetés)

A személygépkocsira vonatkozó szabályok az áfában (beszerzés, értékesítés, lízingbe vétel, bérlet, javítás stb.)

A behajthatatlan követelés áfa tartalmának visszaigénylésére vonatkozó változások

- **Az elévült teljesítési időpontú számlákra vonatkozó áfa-visszaigénylési szabályok**
- **Változások a behajthatatlan követelés feltételrendszerében**