

TERVEZET

2015. évi ... törvény a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról

I. Fejezet

A SZÁMVITELRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása

1. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) E törvény alkalmazásában:

1. *nemzetközi számviteli standardok*: a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete [International Accounting Standards Board (IASB)] által elfogadott vagy kibocsátott Keretelvek (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements), Nemzetközi Számviteli Standardok [International Accounting Standards (IAS)], Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok [International Financial Reporting Standards (IFRS)], és a kapcsolódó Értelmezések (SIC, IFRIC interpretations), ezen standardok módosításai és az azokhoz kapcsolódó értelmezések.

2. *IFRS-ek*: a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 1606/2002/EK rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok.

3. *kisebb méretű hitelintézet*: az a hitelintézet, amelynek 2015. évben induló üzleti évről készített, könyvvizsgáló által felülvizsgált éves beszámolója mérlegének mérlegfőösszege nem éri el az 5 milliárd forintot, kivéve a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján összevont alapú felügyelet alá tartozó csoportba tartozó hitelintézetet.”

2. §

Az Szt. 6. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az (1)-(2) bekezdés szerinti kormányrendeletek előírásait az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodónak nem kell alkalmaznia.”

3. §

Az Szt. 8. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A gazdálkodó legfőbb irányító (vezető) szervén, ügyvezető szervén és felügyelő testületén belül a tagok együttes kötelezettsége – a külön jogszabályban meghatározott hatáskörükben eljárva – annak biztosítása, hogy az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló [ideértve a 9/A. § és a 10. § (2) és (3) bekezdés alapján az IFRS-ek szerint elkészített éves beszámolót és összevont

TERVEZET

(konszolidált) éves beszámolót is], valamint a kapcsolódó üzleti jelentés összeállítása és nyilvánosságra hozatala e törvény előírásainak megfelelően történjen.”

4. §

(1) Az Szt. a következő 9/A. §-sal egészül ki:

„9/A. § (1) Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze

- a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- b) az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem alkalmazhatja

- a) a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó vállalkozó,
- b) az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,
- c) a non profit gazdasági társaság.

(3) A vállalkozó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében – az IFRS-ekkel összhangban – e törvény előírásait köteles alkalmazni.

(4) Amennyiben külön jogszabály speciális bemutatási, közzétételi kötelezettséget ír elő a vállalkozó számára, úgy azt az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító vállalkozó is megfelelően köteles alkalmazni.”

(2) Az Szt. 9/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„9/A. § (1) Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze

- a) az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- b) a biztosító,
- c) a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó pénzügyi vállalkozás, pénzforgalmi intézmény, elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, befektetési vállalkozás, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a tőzsde, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, az IFRS-ek szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokba anyavállalati döntés alapján bevont pénzügyi közvetítő és biztosításközvetítő, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatálya alá tartozó alap és alapkezelő;
- d) a 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság.

(2) Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

- a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- b) a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.

(3) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem alkalmazhatja

- a) az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,

TERVEZET

- b) a non profit gazdasági társaság,
- c) a biztosítási tevékenységről szóló törvény szerinti kölcsönös biztosító egyesület.

(4) A gazdálkodó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében – az IFRS-ekkel összhangban – e törvény előírásait köteles alkalmazni.

(5) Amennyiben külön jogszabály speciális bemutatási, közzétételi kötelezettséget ír elő a gazdálkodó számára, úgy azt az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodó is megfelelően köteles alkalmazni.”

5. §

(1) Az Szt. 10. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 1606/2002/EK rendelet 4. cikke hatálya alá tartozó vállalkozó az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének azzal tesz eleget, hogy az IFRS-ek szerint állítja össze az összevont (konszolidált) éves beszámolóját. A vállalkozó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében – az IFRS-ekkel összhangban – e törvény előírásait köteles alkalmazni.

(3) A (2) bekezdés hatálya alá nem tartozó vállalkozó az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének azzal is eleget tehet, ha az IFRS-ek szerint állítja össze az összevont (konszolidált) éves beszámolóját azzal, hogy az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében – az IFRS-ekkel összhangban – e törvény előírásait köteles alkalmazni.”

(2) Az Szt. 10. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) Azon gazdálkodó esetében, amely a 9/A. §, valamint a (2) és (3) bekezdés alapján az IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját, összevont (konszolidált) éves beszámolóját, – e törvény, valamint a külön jogszabályok könyvvizsgálatra vonatkozóan meghatározott feltételein túlmenően – a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói feladatok ellátására csak akkor adható kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég részére megbízás, ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezik IFRS minősítéssel.”

6. §

Az Szt. 37. § (2) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:)

- „d) az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adóra) felhasznált összeget,”

7. §

Az Szt. 84. § (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni)

- „b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, valamint a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát;,”

8. §

Az Szt. a 114. §-t követően a következő V/A. Fejezettel egészül ki:

TERVEZET

„V/A. FEJEZET

AZ IFRS-EK SZERINT ÉVES BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐ GAZDÁLKODÓKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

Értelmező rendelkezések, fogalmak

114/A. § Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó esetében:

1. *éves beszámoló*: az IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatás;
2. *mérleg*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerint meghatározott pénzügyi helyzet kimutatás;
3. *eredménykimutatás*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatás eredmény szakasza vagy a különálló eredménykimutatás;
4. *kiegészítő megjegyzés*: IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti megjegyzések, amelyek a jelentős számviteli politikák összefoglalását és más magyarázó megjegyzéseket tartalmaznak;
5. *saját tőke változás kimutatása*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti teljes pénzügyi kimutatások azon része, amely a saját tőkében bekövetkezett évközi változásokat jogcímenként mutatja be;
6. *cash flow kimutatás*: az IAS 7 Cash flow kimutatások című standard szerinti, a gazdálkodó pénzeszközeiben és pénzegyenértékeseiben bekövetkezett változásokat összefoglaló kimutatás;
7. *mérlegfőösszeg*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő összes eszközök értéke;
8. *adózás előtti eredmény*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, a folytatódó és a megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás előtti eredmények együttes összege;
9. *adózott eredmény*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, a folytatódó és a megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összege;
10. *lényeges hiba*: az IAS 8 Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák című standard szerint meghatározott lényeges hiba;
11. *funkcionális pénznem*: az IAS 21 Átváltási árfolyamok változásainak hatásai című standard szerinti pénznem, amely annak az elsődleges gazdasági környezetnek a pénzneme, amelyben a gazdálkodó működik, és amely nem azonos a prezentálás pénznemével;
12. *kötelezettség*: az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések című standard szerint a múltbeli eseményekből származó olyan meglévő kötelelem, amelynek teljesítése várhatóan gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrásoknak a gazdálkodótól való kiáramlását (azaz a gazdálkodó pénzeszközeinek vagy egyéb eszközeinek kiáramlását) eredményezi;

TERVEZET

13. *IFRS-ek szerinti saját tőke*: a 7. pontban meghatározott mérlegfőösszeg és a 12. pontban meghatározott kötelezettségek különbözete;

14. *saját tőke megfeleltetési tábla*: a 114/B. § szerint meghatározott saját tőke elemeket bemutató tábla, amelyet a kiegészítő megjegyzések részeként kell bemutatni;

15. *tőkeinstrumentum*: az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok és az IFRS 2 Részvényalapú kifizetés című standardok szerint meghatározott instrumentum, amely olyan szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása után a gazdálkodó eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg.

Saját tőke megfeleltetési tábla

114/B. § (1) Az üzleti évről az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó a beszámoló fordulónapjára vonatkozóan saját tőke megfeleltetési táblát állít össze, amelyet a kiegészítő megjegyzések részeként mutat be.

(2) Más jogszabályok alkalmazásában, ha a jogszabály kifejezetten eltérően nem rendelkezik, a saját tőke, illetve annak egyes elemei alatt a megfeleltetési tábla szerinti tételeket kell érteni.

(3) A saját tőke megfeleltetési táblát a gazdálkodónak el kell készítenie akkor is, ha e törvény vagy külön jogszabály sajátos beszámoló készítésre (ide értve a közbenső mérleget is) kötelezi.

(4) A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza a saját tőke egyes elemeinek nyitó adatait, azok jogcímei szerinti változásait, valamint záró adatait a következő tartalommal:

a) *rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke*: a létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegéből a tulajdonosok (a tagok) által befizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a gazdálkodó rendelkezésére bocsátott összeg, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül;

b) *rendelkezésre még nem bocsátott jegyzett tőke*: a létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegéből a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül;

c) *saját tőke*: az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott saját tőke összege, növelve a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegével, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, növelve a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeggel, csökkentve a tőkeemelés miatt, tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összegével;

d) *jegyzett tőke*: az a) és b) pont szerinti tőkeelemek együttes összege;

e) *jegyzett, de be nem fizetett tőke*: az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott jegyzett tőke;

f) *tőketartalék*: a saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg a jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának;

TERVEZET

g) *eredménytartalék*: az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, korábbi évek halmozott – és a tulajdonosok részére még ki nem osztott – adózott eredménye, amely az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet nem tartalmazhat, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, és a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével;

h) *értékelési tartalék*: az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott és tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege;

i) *adózott eredmény*: 114/A. § 9. pontjában meghatározott fogalom;

j) *lekötött tartalék*: a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege, növelve a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével;

k) *osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék*: az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is magában foglaló eredménytartalék összegének az IAS 40 Befektetési célú ingatlanok című standard szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növekedése miatti elszámolt – halmozott – nem realizált nyereség összegével csökkentett összege.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés szabályai

114/C. § (1) Az éves beszámoló IFRS-ek szerinti összeállítására történő áttérés feltétele, hogy a gazdálkodó rendelkezzen az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentéssel.

(2) Az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgálói jelentést IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég bocsáthat ki.

(3) Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az áttérésről szóló döntést követő üzleti év első napja.

(4) Az IFRS-ekre történő áttérésről szóló döntést a gazdálkodó legkésőbb az áttérés napja előtt 90 nappal bejelenti a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére. A bejelentéshez csatolni kell az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgálói jelentést.

(5) A pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó gazdálkodó az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérésről szóló döntését – a (4) bekezdésben foglalt bejelentési kötelezettségen túl – legkésőbb az áttérés napja előtt 90 nappal bejelenti a Magyar Nemzeti Bank részére. A bejelentéshez csatolni kell a (1) bekezdés szerinti könyvvizsgálói jelentést.

(6) Az IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az (1) bekezdés szerinti, a felkészültségre vonatkozó vizsgálat során ellenőrzi, hogy a gazdálkodó

- a) alkalmaz-e az IFRS-ek szerinti éves beszámolója összeállításához az e törvény 10. § (6) bekezdése szerinti minősítéssel rendelkező személyt,
- b) rendelkezik-e az IFRS-ek szerinti éves beszámolójának összeállításáért felelős személy által jóváhagyott számviteli politikával,

TERVEZET

- c) elvégezte-e az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard szerint az áttérés első éve előtti üzleti évre vonatkozó összehasonlító adatainak előállítását.

Az e törvény szerinti éves beszámolóra történő áttérés (visszatérés) szabályai

114/D. § (1) Ha a gazdálkodó a 9/A. § szerint nem kötelezett az IFRS-ek alkalmazására, akkor az IFRS-ek szerinti éves beszámoló készítéséről az e törvény szerinti éves beszámoló készítésére a következő esetekben és fordulónappal térhet át (térhet vissza):

- a) öt lezárt üzleti év után, az azt követő üzleti év első napjával, vagy
- b) a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén, a változást követő üzleti év első napjával.

(2) Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó az e törvény szerinti éves beszámoló készítésére tér át (tér vissza),

- a) ha a 9/A. § szerint már nem jogosult, illetve nem kötelezett éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállítani, valamint
- b) végelszámolása vagy felszámolása esetén, a végelszámolás vagy a felszámolás kezdő időpontjával, mint mérlegfordulónappal.

(3) A (2) bekezdés szerinti áttérés (visszatérés) időpontja a (2) bekezdés a) vagy b) pontjában bekövetkezett eseményt követő üzleti év első napja. Az áttérés (a visszatérés) napjával nyitómérleget és nyitó leltárt kell készíteni. Az áttérés (a visszatérés) üzleti évének könyvviteli nyilvántartásait a nyitómérleg alapján kell megnyitni.

(4) Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás felszámolása, végelszámolása esetén az áttérés (a visszatérés) időpontja a tevékenységi engedély visszavonásának a napja azzal, hogy a tevékenységet lezáró beszámolót a hitelintézetnek, a pénzügyi vállalkozásnak a végelszámolás, a felszámolás megkezdését megelőző napra, mint mérlegfordulónapra kell elkészítenie.

(5) Az IFRS-ek szerinti éves beszámoló készítéséről az e törvény szerinti éves beszámoló készítésére történő áttérés (visszatérés) esetén a nyitómérlegben az eszközöket és forrásokat az e törvénynek megfelelő besorolásban, az áttérést megelőző üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan összeállított és letétbehelyezett IFRS-ek szerinti éves beszámoló mérlegében szereplő könyv szerinti értéken, mint bekerülési értéken kell szerepeltetni a következő eltérésekkel:

a) tőketartalék növekedéseként kell kimutatni a 36. § szerinti összegeket, valamint a következő tételeket:

aa) az átértékelési modell alkalmazása esetén az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az IAS 38 Immateriális javak című standardok szerint keletkezett és értékelt tárgyi eszközök és immateriális javak halmozott átértékelési különbözetének értékcsökkentett értékét;

ab) az IAS 40 Befektetési célú ingatlanok című standard alapján valós érték modell alkalmazása esetén a befektetési célú ingatlanok halmozott valós értékének nyereségét;

TERVEZET

- ac) az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti biológiai eszközökre és mezőgazdasági termékekre elszámolt halmozott valós értékének nyereségét;
- b) a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből halasztott bevételként kimutatott bármely összeget a tőketartalék növekedéseként kell elszámolni;
- c) a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegét a lekötött tartalék növekedéseként kell elszámolni;
- d) az adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegét az eredménytartalék csökkenéseként kell elszámolni;
- e) a 3. § (9) bekezdés 3. pontja szerinti tőkeinstrumentumnak, de az IFRS-ek szerint részben vagy egészben kötelezettségnek minősülő tételek (ide értve a visszaváltható részvényt) névértéket meghaladó összegét a tőketartalék növekedéseként kell elszámolni;
- f) a tulajdonosokkal szemben tőkeemelés miatt kimutatott követelésből a jegyzett tőke emelésének megfelelő összeget a jegyzett, de be nem fizetett tőke növekedéseként, a névértéken felüli összeget a tőketartalék csökkenéseként kell elszámolni;
- g) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek 35. § (10) bekezdése szerint számított összegét eszközként kell kimutatni a lekötött tartalék egyidejű növelése mellett;
- h) a nyitómérlegben tőketartalékként kizárólag az a), b) és f) pontban foglalt tételeket lehet szerepeltetni;
- i) a nyitómérlegben lekötött tartalékként kizárólag a c) és g) pontban foglalt tételek alapján számított összeget lehet szerepeltetni;
- j) a nyitómérlegben értékelési tartalékként kizárólag az értékesíthető pénzügyi eszközök és a cash flow fedezeti instrumentumok halmozott valós érték változását lehet kimutatni;
- k) az IAS 12 Nyerésadók című standard alapján számított halasztott adó követeléseket vagy kötelezettségeket ki kell vezetni a tőke azon tartalékával szemben, amivel szemben eredetileg a tétel megjelenítésre került. Amennyiben ez nem állapítható meg, a kivezetést az eredménytartalékkal szemben kell elvégezni;
- l) az értékesíthető pénzügyi eszközök és cash flow fedezeti instrumentumok értékelési különbözete e törvény valós értékelésre vonatkozó szabályai szerint szüntetendő meg;
- m) az IAS 19 Munkavállalói juttatások című standard szerinti munkaviszony megszűnése miatt meghatározott juttatási programok aktuáriusi nyereségét és veszteségét az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni;
- n) az a)-m) pontokban foglalt rendezések elvégzése után az eredménytartalék összegét úgy kell megállapítani a nyitómérlegben, hogy az összes eszközök és összes források összege megegyezzen;
- o) a 42-43. §-ok szerint kötelezettségnek, de az IFRS-ek szerint részben vagy egészben saját tőkének minősülő tételek esetében a nyitómérlegben a kötelezettséget a visszafizetendő összegben kell kimutatni. A visszafizetendő összeg és a kötelezettség IFRS-ek szerinti könyv szerinti értékének különbözetét az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és azt időarányosan egyéb ráfordításként kell elszámolni az eredmény terhére;

TERVEZET

p) a 42-43. §-ok szerint kötelezettségnek, de az IFRS-ek szerint egészében pénzügyi kötelezettségnek minősülő tételre a 68. § (1) bekezdését értelemszerűen alkalmazni kell.

(6) Az IFRS-ek szerinti éves beszámoló készítéséről az e törvény szerinti éves beszámoló készítésére történő áttérést (visszatérést) követő üzleti év mérlegében összehasonlíto adatként a nyitómérleg adatait kell szerepeltetni.

(7) Az áttérés (a visszatérés) utáni első üzleti év eredménykimutatásában összehasonlíto adat nem szerepelhet.

(8) Az áttérés (a visszatérés) utáni első üzleti évre vonatkozó éves beszámoló kiegészítı mellékletében be kell mutatni a következıket:

a) az áttérés (a visszatérés) előtti utolsó üzleti év IFRS-ek szerinti éves beszámolója eredménykimutatásában szereplő adatoknak, a nyitómérlegnek való megfeleltetését és a lényeges módosító tételek szöveges magyarázatát, valamint

b) az áttérés (a visszatérés) előtti utolsó üzleti év IFRS-ek szerinti éves beszámolója eredménykimutatásának adatait, továbbá az e törvény szerinti éves beszámoló eredménykimutatása és az IFRS-ek szerinti éves beszámoló eredménykimutatása közötti eltérések lényeges tételeinek szöveges magyarázatát.

(9) Az áttérés (a visszatérés) időpontjában még le nem zárt szerződések (így különösen a lízingszerződés, a beruházási szerződések, valamint bármely értékesítési ügyletre vonatkozó szerződések) elszámolása tekintetében a nyitómérlegben nem kell módosításokat végezni. Az ilyen szerződések az áttérést (a visszatérést) követően is az IFRS-ek előírásainak megfelelően kell elszámolni a szerződések megszűnéséig.

(10) A nyitómérlegben értékelési tartalékként kimutatott összegek kivezetésére az 59. § előírásait kell alkalmazni.

Átalakulás, egyesülés, szétválás különös előírásai

114/E. § (1) Az átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett, IFRS-ek szerinti éves beszámolót összeállító gazdasági társaság átalakulás, egyesülés, szétválás esetén az IFRS-ek értékelési elveit követve, a 136-144. §-okban előírtak alapján, átalakulási vagyonsmérleget és vagyonsleltárt készít, a (2)-(9) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(2) Amennyiben az egyesülésben érintett gazdasági társaságok között van e törvény szerinti és az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdasági társaság is, akkor:

a) összeolvadás esetén az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő, megszűnő gazdasági társaságnak a vagyonsmérlege összeállítása során át kell térnie az e törvény szerinti éves beszámoló készítés szabályainak az alkalmazására;

b) beolvadás esetén az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaság által alkalmazott beszámoló készítési szabályoktól eltérő szabályokat alkalmazó megszűnő gazdasági társaságnak a vagyonsmérlege összeállítása során át kell térnie az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaság által alkalmazott beszámoló készítési szabályokra.

(3) A vagyonsmérleget (a vagyonsmérleg-tervezetet és a végleges vagyonsmérleget), a vagyonsleltárt (a vagyonsleltár-tervezetet és a végleges vagyonsleltárt) az e törvény szerinti beszámoló mérlegére és az azt alátámasztó leltárra vonatkozó előírások szerint kell elkészíteni a 136. § (4)-(7) és (9)-(10) bekezdésében, 137. § (1)-(2) bekezdésében, a 138. § (1)-(3), (5) és

TERVEZET

(7) bekezdésében, a 139. §-ában, a 140. § (2) bekezdésében, valamint a 141. § (1)-(3) és (8) bekezdésében foglaltak figyelembevételével.

(4) Amennyiben a (2) bekezdés a) és b) pontja alapján a megszűnő gazdasági társaságnak át kell térnie az e törvény szerinti éves beszámoló készítés szabályainak az alkalmazására, a vagyonmérlegben a 136. § (4) bekezdés a) pontja szerinti könyv szerinti értéket a 114/D. § (6) bekezdésében meghatározott áttérési (visszatérési) szabályok alkalmazásával kell meghatározni, és a vagyonmérlege „könyv szerinti érték” oszlopában a nyitómérleg adatait kell szerepeltetnie.

(5) Amennyiben a (2) bekezdés b) pontja alapján a megszűnő gazdasági társaságnak át kell térnie az IFRS-ek alkalmazására, a vagyonmérlegben a 136. § (4) bekezdés a) pontja szerinti könyv szerinti értéket az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard szabályainak megfelelő alkalmazásával kell meghatározni.

(6) Amennyiben az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság a vagyonmérlegét az IFRS-ek szerint készíti el, a 136. § (8) bekezdést nem alkalmazhatja.

(7) Az (1) bekezdés szerinti átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság esetében:

a) a 137. § (1) bekezdés akkor alkalmazható, ha az átértékelést az IFRS-ek előírásai is lehetővé teszik;

b) a 137. § (2) bekezdés nem alkalmazható, ha az átértékelést az IFRS-ek előírják;

c) ha a 137. § (2) bekezdése és a (7) bekezdés alapján a gazdálkodó nem alkalmazza, vagy nem alkalmazhatja a vagyonátértékelést, úgy a vagyonmérleg-tervezetben a saját tőke összege (a harmadik oszlopban) megegyezik a saját tőke (első oszlopban szereplő) könyv szerinti értékével;

d) a vagyonmérlegben az eszközök és a kötelezettségek külön-külön kimutatott átértékelési különbözetét az IFRS-ek előírásai szerint kell elszámolni;

e) a 139. § (4) és (5) bekezdésében szereplő különbözeteket az IFRS-ek előírásai szerint kell elszámolni;

f) az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének harmadik oszlopában a jegyzett tőke nem haladhatja meg a 114/B. § (4) bekezdés c) pontja szerinti saját tőkének a jegyzett, de be nem fizetett tőkével növelt és a 140. § (5) bekezdése alapján számított várható vagyonszerzés összegével és a 114/B. § (4) bekezdés j) pontja szerinti lekötött tartalékkal csökkentett összegét;

g) a 138. § (4) és (6) bekezdése, a 140. § (1), (3), (5) és (7) bekezdése, a 141. § (4)-(5), (7) és (9) bekezdése nem alkalmazható;

h) a jegyzett tőkét le kell szállítani, ha az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlege alapján a 114/B. § (4) bekezdés c) pontja szerinti saját tőkének és a 114/B. § (4) bekezdés j) pontja szerinti lekötött tartalékkal csökkentett és a 141. § (7) bekezdés szerinti jegyzett, de be nem fizetett tőke összegével növelt összege nem éri el a vagyonmérleg-tervezet szerinti (a cégbíróságon bejegyzett) jegyzett tőke összegét.

(8) A 137. § (1) bekezdése szerinti átértékelés alkalmazása esetében az eszközök és kötelezettségek vagyonmérlegben történő megjelenítésére és értékelésére az IFRS-ek előírásait kell alkalmazni.

TERVEZET

(9) Amennyiben a kiválással létrejövő IFRS-eket alkalmazó gazdasági társaság élt a 137. § (1) bekezdésében, valamint a (7) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott átértékeléssel, a vagyonszámla-tervezete „különbözetek” oszlopában elkülönítetten kell kimutatnia az átértékelési különbözetet, a 138. § (4) bekezdésében, illetve a (7) bekezdés d) és e) pontjaiban foglaltak szerint.

Végelszámolás, felszámolás különös szabályai

114/F. § Amennyiben az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó végelszámolás vagy felszámolás alá kerül, akkor a végelszámolás vagy a felszámolás kezdő időpontjával az e törvény szerinti éves beszámoló készítésére, továbbá a végelszámolás és a felszámolás számviteli feladataira vonatkozó előírásokat köteles alkalmazni.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség

114/G. § (1) Ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett anyavállalat éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el, akkor az összevont (konszolidált) éves beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell összeállítani.

(2) Az anyavállalat (1) bekezdés szerinti összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettségét a 115-117. §-ok előírásai szerint kell megállapítani.

Egyéb speciális rendelkezések

114/H. § (1) Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő pénzügyi intézmény és befektetési vállalkozás minden hónap utolsó napjára vonatkozóan, továbbá a biztosító minden negyedév utolsó napjára vonatkozóan – a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank részére készített évközi jelentések (adatszolgáltatások) elkészítése céljából – köteles eszköz- és forrásszámláit, valamint költség- és eredményszámláit lezárni, azok egyenlegét megállapítani, főkönyvi kivonatot, továbbá a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott mérlegen kívüli tételekről összesítést készíteni, valamint biztosítani, hogy a kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

(2) Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő hitelintézet a devizaeszközait és a devizakötelezettségeit a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, a hónap utolsó napján és az év utolsó napján érvényes hivatalos devizaárfolyamon köteles értékelni minden hónap utolsó napján és a mérleg fordulónapi értékelés során.

(3) Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő pénzügyi vállalkozás és biztosító a devizaeszközait és a devizakötelezettségeit a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, a negyedév utolsó napján és az év utolsó napján érvényes hivatalos devizaárfolyamon köteles értékelni minden negyedév utolsó napján és a mérleg fordulónapi értékelés során.”

9. §

Az Szt. 136. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A vagyonszámla-tervezet (mind a vagyonszámla-tervezetet, mind a végleges vagyonszámla-tervezetet) és az azt alátámasztó vagyonszámla-tervezet (mind a vagyonszámla-tervezetet, mind a végleges vagyonszámla-tervezetet) könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni. A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vagyonszámla-tervezetet és vagyonszámla-tervezetet, valamint az azt

TERVEZET

átalakasztó vagyonleltár-tervezetet és vagyonleltárt az e törvény 136-143. §-ai szerint állították-e össze. Az átalakulás számviteli bizonylata a könyvvizsgáló által hitelesített vagyonmérleg.”

10. §

Az Szt. 141. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A jegyzett tőkét le kell szállítani az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 11. § (2) bekezdésének megfelelően, ha az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőkéjének – a 140. § (3) bekezdése szerinti lekötött tartalékkal csökkentett, illetve a (7) bekezdés szerinti jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kimutatott összeggel növelt – összege nem éri el a vagyonmérleg-tervezete szerinti (a cégbíróságon bejegyzett) jegyzett tőke összegét.”

11. §

Az Szt. 158. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) Amennyiben az éves beszámolót, az összevont (konszolidált) éves beszámolót – a 9/A. §, valamint a 10. § (2) és (3) bekezdése alapján – az IFRS-ek szerint állították össze, úgy erre a könyvvizsgálói záradékban is megfelelően utalni kell.”

12. §

(1) Az Szt. 177. §-a a következő (48)-(53) bekezdéssel egészül ki:

„(48) E törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel módosított 52. § (4) bekezdését a hatálybalépését megelőző napon hatályos 3. § (5) bekezdés 1. pont a) alpontja szerint keletkezett és a 2016. évi üzleti év nyitó adatai között kimutatott üzleti vagy cégértékre, valamint a 124. § (8) bekezdése a) pontja szerint keletkezett és 2016. évi üzleti év nyitó adatai között kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözetre is alkalmazni lehet.

(49) A (46) bekezdés alkalmazása során, amennyiben a kapcsolódó részesedés könyv szerinti értéke kisebb, mint a 2016. évi üzleti év nyitó adatai között kimutatott negatív üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke, úgy az összevezetés után fennmaradó negatív üzleti vagy cégértékre e törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel módosított 45. § (4) bekezdését is alkalmazni lehet.

(50) A (46) bekezdés alkalmazása során, amennyiben a 2016. évi üzleti év nyitó adatai között kimutatott üzleti vagy cégértékhez, illetve negatív üzleti vagy cégértékhez kapcsolódóan részesedés már nincs kimutatva, akkor az üzleti vagy cégértékre, illetve a negatív üzleti vagy cégértékre e törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel módosított 52. § (4) bekezdését, illetve 45. § (4) bekezdését is alkalmazni lehet.

(51) E törvénynek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évitörvény 2. §-ával megállapított 6. § (6) bekezdését, 4. § (1) bekezdésével megállapított 9/A. §-át, 8. §-ával megállapított V/A. Fejezetét először a 2016. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra kell alkalmazni.

TERVEZET

(52) E törvénynek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évitörvény 13. §-ával megállapított 84. § (1) bekezdését, 97. § (1) és (2) bekezdését a 2015. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra is alkalmazni lehet.

(53) Annak a vállalkozónak, amely az IFRS-eket a 2016. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra alkalmazza először, a 114/C. § (4) bekezdése szerinti bejelentést az áttérés napját követő 15 napon belül kell megtennie.”

(2) Az Szt. 177. §-a a következő (54) és (55) bekezdéssel egészül ki:

„(54) E törvénynek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évitörvény 4. § (2) bekezdésével megállapított 9/A. §-át – az (55) bekezdésben foglalt eltéréssel – először a 2017. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(55) A szövetkezeti hitelintézet és a szövetkezeti hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló törvény szerinti integrációban résztvevő szövetkezeti hitelintézet és egyéb hitelintézet, továbbá a 3. § (10) bekezdés 3. pontja szerinti kisebb méretű hitelintézet, valamint a Takarékbank Zrt. e törvénynek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évitörvény 4. § (2) bekezdésével megállapított 9/A. §-át először a 2018. évben induló üzleti évről készített beszámolóra alkalmazza.”

13. §

Az Szt.

- a) 10. § (6) bekezdésében a „*vállalkozó*” szövegrész helyébe a „*gazdálkodó*” szöveg,
- b) 84. § (1) bekezdésében a „*mérlegkészítés időpontjáig*” szövegrész helyébe a „*mérlegfordulónapig*” szöveg,
- c) 97. § (1) és (2) bekezdésében a „*második évi beszámoló elkészítését követő*” szövegrész helyébe a „*második üzleti évet követő évtől*” szöveg,
- d) 133. § (7) bekezdésében az „*a nemzetközi számviteli standardok*” szövegrészek helyébe az „*az IFRS-ek*” szöveg,
- e) 134/C. § (4) bekezdésében a „*meghaladja*” szövegrész helyébe a „*nem haladja meg*” szöveg,
- f) 139. § (5) bekezdésében a „*kötelezettségek*” szövegrészek helyébe a „*kötelezettségek, céltartalékok*” szöveg,
- g) 141. § (9) bekezdésében a „*követelések és kötelezettségek*” szövegrész helyébe a „*követelések és kötelezettségek, céltartalékok*” szöveg

lép.

II. Fejezet

TERVEZET

A SZÁMVITELRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

I. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása

14. §

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) a 40/A. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

”Egyedi éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések

40/B. § Egyedi éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozó e törvény szabályait a nettó árbevétel, az eladott áruk beszerzési értéke, az anyagköltség, a közvetített szolgáltatások értéke, alvállalkozói teljesítése értéke megállapítása során a 40/C-40/J. §-okban, az iparüzési adókötelezettség teljesítése során a 40/K-40/M. §-okban foglalt eltéréssel alkalmazza.

40/C. § (1) Az 52. § 22. pontjának a) alpontjától eltérően – a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, biztosítónak, befektetési vállalkozónak nem minősülő vállalkozó esetén – a nettó árbevétel a (2)-(4) bekezdésben felsorolt tételekkel korrigált

- a) az IAS 18 Bevételek című standard 1. a) pontja szerinti áru értékesítése,
- b) az IAS 18 Bevételek című standard 1. b) pontja szerinti szolgáltatás nyújtása,
- c) az IAS 18 Bevételek című standard 1. c) pontja szerinti jogdíjra való jogosultság,
- d) az IAS 11 Beruházási szerződések című standard 3. pontja szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtása

miatt az üzleti évben az IAS 18 Bevételek című standard alapján elszámolt bevétel (árbevétel), továbbá a nem szokásos üzleti tevékenység során értékesített termékből, nyújtott szolgáltatásból származó, üzleti évben elszámolt egyéb bevétel, függetlenül attól, hogy a bevétel (árbevétel), egyéb bevétel folyamatos vagy megszűnő tevékenységből származik (a továbbiakban együttesen: bevétel).

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételt növelni kell:

- a) az IAS 18 Bevételek című standard 12. pontja szerint bevételt nem eredményező csere esetén az elcserélt áru valós értékével,
- b) a nem számlázott, utólag adott, az IAS 18 Bevételek című standard alapján bevételként figyelembe nem vett engedmény összegével,
- c) az IAS 18 Bevételek című standard 11. pontja alapján elszámolt kamatbevétellel,
- d) az IAS 18 Bevételek című standard 11. pontja alapján bevételként figyelembe nem vett kötbér összegével,
- e) az 52. §-ának 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügylet esetén a közvetített szolgáltatás számvitelről szóló törvény szerint megállapított bekerülési értékének megfelelő összeggel, ha ezen összeget bevételként (árbevételként), egyéb bevételként nem számolták el,

TERVEZET

- f) az (1) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti ügylettel összefüggő fedezeti ügylet esetén azzal az összeggel, amelyet az (1) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti ügyletről kiállított számlán szereplő értéket a bevétel (árbevétel) elszámolásakor csökkenteni kell,
- g) az IAS 17 Lízingek című standard szerinti pénzügyi lízingnek megfelelő szerződés esetén a lízingbe (visszlízingbe) adónál az (1) bekezdésben foglaltak alapján bevételként (árbevételként), egyéb bevételként figyelembe nem vett, követelésként kimutatott összeggel,
- h) az IAS 17 Lízingek című standard szerinti operatív lízingnek megfelelő szerződés esetén a lízingbe (visszlízingbe) adónál az (1) bekezdésben foglaltak alapján bevételként (árbevételként), egyéb bevételként figyelembe nem vett bevétellel,
- i) ha az IFRS-ek alkalmazásából – a b)-h) pontokban foglaltaktól eltérő okból, a felek közötti szerződés lényeges (különösen a szolgáltatás ellenszolgáltatás mértékére vonatkozó) módosítása nélkül – az következik, hogy az (1) bekezdés a)-d) pontjai vagy a g)-h) pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett – általános forgalmi adó nélküli – összeg (vevőtől várt ellenszolgáltatás) egy részét a bevételek (árbevétel) vagy az egyéb bevételek között nem lehet elszámolni, akkor az így bevételként el nem számolt összeggel.

(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételt csökkenteni kell:

- a) a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 4. § 20. pontja szerinti jogdíjjal,
- b) a felszolgálási díjjal,
- c) a saját használatú ingatlan vagy befektetési célú ingatlan eladásából származó bevétellel,
- d) az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti állami támogatással

feltéve, ha az az IFRS-ek alkalmazásával az (1) bekezdés szerint bevételnek minősül.

(4) Az (1) bekezdés szerinti bevételt csökkenteni kell az adóévet megelőző adóévben a (2) bekezdés i) pontja szerinti összeggel, ha az IFRS-ek alkalmazásából az következik, hogy a bevétel az adóévben az (1)-(2) bekezdés szerint a nettó árbevétel összegét növeli.

40/D. § (1) Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén – az 52. § 22. pontjának b) alpontjától eltérően – nettó árbevétel az IAS 18 Bevételek című standard szerint kamatként elszámolt bevétel (2)-(3) bekezdések szerint korrigált összege.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételt növelni kell:

- a) a kamatbevétel csökkentéseként az üzleti évben elszámolt ráfordítások (fizetett, járó díjak, jutalékok) összegével,
- b) a nyújtott szolgáltatások után az IAS 18 Bevételek című standard alapján elszámolt bevétellel (kapott, járó díjak, jutalékok összegével),
- c) a kapott osztalékok összegével,
- d) az üzleti évben értékesített egyedi pénzügyi eszköz eladása esetén, az elért nyereséggel, nyereségjellegű különbözettel,

TERVEZET

- e) az IAS 17 Lízingek című standard szerinti pénzügyi lízingnek megfelelő szerződés esetén a lízingbe (visszlízingbe) adónál az (1) bekezdésben foglaltak alapján bevételként (árbevételként), egyéb bevételként figyelembe nem vett, követelésként kimutatott értékkel,
- f) az IAS 17 Lízingek című standard szerinti operatív lízingnek megfelelő szerződés esetén a lízingbe (visszlízingbe) adónál az (1) bekezdésben foglaltak alapján bevételként (árbevételként), egyéb bevételként figyelembe nem vett bevétellel,
- g) nem szokásos tevékenység folytatása során elszámolt bevétellel, egyéb bevétellel.

(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételt csökkenteni kell az üzleti évben ráfordításként elszámolt (fizetett, járó) kamattal.

40/E. § (1) Biztosító esetén – eltérően az 52. § 22. pontjának c) alpontjától – nettó árbevétel a 40/D. § (1)-(3) bekezdései szerint számított – a (2) és (3) bekezdések szerint korrigált – bevétel.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételt növelni kell az üzleti évben elszámolt díjbevétellel.

(3) Az (1) bekezdés szerinti bevételt csökkenteni kell az üzleti évben a biztosítót terhelő, a biztosítási szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során elszámolt ráfordítással.

40/F. § Az 52. § 36. pontjában foglaltaktól eltérően eladott áruk beszerzési értéke az IAS 2 Készletek című standard és az IAS 18 Bevételek című standard szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan (a továbbiakban: kereskedelmi áru) – (2) és (3) bekezdés szerint korrigált – értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értéke.

(2) Az (1) bekezdés szerinti könyv szerinti értéket növelni kell:

- a) az IAS 2 Készletek című standard 11. pontja alapján a kereskedelmi áru beszerzési költségének meghatározása során figyelembe vett kereskedelmi engedmények, rabattok és hasonló tételek összegével,
- b) a cserébe kapott készlet bekerülési értékével,
- c) az IAS 17 Lízingek című standard alapján pénzügyi lízingnek minősülő szerződés alapján a lízingbe adónál kereskedelmi áruként nyilvántartásba nem vett eszköz IAS 2 Készletek című standard alapján megállapított, a pénzügyi lízingbe adáskor meglévő könyv szerinti értékével.

40/G. § Az 52. § 37. pontjában foglaltaktól eltérően anyagköltség az 52. § 67. pontja szerinti anyag üzleti évben ráfordításként elszámolt könyv szerinti értéke, ide nem értve annak az anyagnak a ráfordításként elszámolt könyv szerinti értékét, melyet az IAS 2 Készletek című standard 35. bekezdésében említettek szerint saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések alkotórészeként használtak fel.

40/H. § Ha a 40/C. § (2) bekezdése e) pontja alkalmazásának van helye, akkor az 52. § 40. pontja szerinti közvetített szolgáltatások értékét növelni kell a közvetített szolgáltatás számvitelről szóló törvény szerint megállapítandó bekerülési értékével.

40/I. § Nem minősül alvállalkozói teljesítések értékének [52. § 32. pont] az az érték, mellyel a vállalkozó a 40/F. § vagy a 40/G. § vagy a 40/H. § alapján eladott áruk beszerzési

TERVEZET

értéke vagy anyagköltség vagy közvetített szolgáltatások értéke címén az adó alapját csökkentette.

40/J. § A 40/B.-40/M. §-ok előírásai alkalmazásának első adóéve (áttérés adóéve) adóalapját

- a) növelni kell az áttérés adóévével megelőzően folytatott ügyletből származó
 - aa) azon bevétel összegével, melyet a vállalkozó az iparüzési adó alapjának számításakor az áttérés évét megelőző adóévben nettó árbevételként még nem vett figyelembe, és azt – ha a vállalkozó az IFRS-ekre nem tért volna át – legkésőbb az áttérés évében kellett volna figyelembe vennie, ha az az áttérés adóévében sem minősül nettó árbevételnek,
 - ab) azon költség, ráfordítás összegével, mellyel a vállalkozó a helyi iparüzési adó alapjának számítása során a nettó árbevételt az áttérés adóévével megelőző adóévben és az áttérés adóévében is csökkentette,
- b) csökkenteni kell az áttérés adóévével megelőzően folytatott ügyletből származó
 - ba) azon bevétel összegével, melyet a vállalkozó a helyi iparüzési adó alapjának számítása során az áttérés adóévével megelőző bármely adóévben és az áttérés adóévében nettó árbevételként figyelembe vett,
 - bb) azon költség, ráfordítás összegével, mellyel a vállalkozó a helyi iparüzési adó alapjának számítása során az áttérés adóévével megelőző adóévben nettó árbevételét nem csökkentette, és azzal – ha a vállalkozó az IFRS-ekre nem tért volna át – legkésőbb az áttérés évében csökkentenie kellett volna, ha az áttérés adóévében sem számol el nettó árbevételt csökkentő ráfordítást.

40/K. § Ha az áttérés adóévének vagy az áttérés adóévével követő adóévnek (a továbbiakban: átmeneti adóév) az iparüzési adóalapja [39. §] a 40/B-40/J. §-ok alkalmazásával kisebb, mint az áttérés adóévével megelőző adóév 12 hónapra számított adóalapjának összege, akkor az átmeneti adóév adóalapja az utóbbi.

40/L. § Ha az áttérés adóévében a 40/B-40/J. §-ok alkalmazásával számított iparüzési adó összege kisebb, mint az áttérés adóévével megelőző adóév iparüzési adójának összege, akkor az áttérés adóévével követő adóévben kezdődő adóelőleg-fizetési időszak adóelőlegének összege az utóbbi.

40/M. § Az IFRS-eket alkalmazó vállalkozó – az áttérés adóévével megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-benyújtással egyidejűleg, elektronikus úton, az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

- a) az áttérés adóévével megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,
- b) az áttérés adóévével megelőző adóév adatai alapján az e fejezet szerinti kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről.”

15. §

A Htv. 52. §-a a következő 65-67. ponttal egészül ki:

TERVEZET

(E törvény alkalmazásában:)

„65. nemzetközi számviteli standardok: a számvitelről szóló törvény szerinti azonos elnevezésű fogalom;

66. IFRS-ek: a számvitelről szóló törvény szerinti azonos elnevezésű fogalom;

67. anyag az IFRS-ek szerint beszámolót készítő vállalkozó esetén: IAS 2 Készletek standard szerinti készletek közül azok, amelyek nem minősülnek kereskedelmi árunak vagy az IAS 2 Készletek standard 8. pontjában említett szolgáltatások költségei.”

2. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

16. §

(1) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 1. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny (adómentesség, adókedvezmény) annyiban alkalmazható, illetőleg érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet, más hasonló cselekmény tartalma megvalósítja a szabály, az adóelőny célját. Az alkalmazhatóságot, illetőleg az érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Ha a jogügylet tartalma alapján az állapítható meg, hogy annak célja csak adóelőny az egyik fél vagy a felek számára, akkor a jogügylet alapján elszámolt költség, ráfordítás, nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak, illetve adóelőny nem érvényesíthető. A számvitelről szóló törvény 9/A. §-a alapján az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát a számvitelről szóló törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott standardok (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállító adózó a beszámolási rendszerek közötti áttérés és az IFRS-ek alkalmazása tekintetében is köteles a jogokat rendeltetésszerűen gyakorolni.”

(2) A Tao. törvény 1. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az (5) bekezdéstől eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó e törvényt az IFRS-ek rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban értelmezi és alkalmazza, kivéve, ha e törvény valamely rendelkezése ezen adózók vonatkozásában kifejezetten utal a számvitelről szóló törvény valamely rendelkezésének alkalmazására. Az IFRS-ek rendelkezéseitől a valós bemutatás érdekében való eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség változását.”

17. §

(1) A Tao. törvény 4. § 4. pontja a következő *e*) és *f*) alponttal egészül ki:

„*e*) az *a*) alpontban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „Egyedi éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések” című alcíme alatt meghatározott összeg csökkentve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – fogyasztási adó, jövedéki adó összegével, növelve az e törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel,

TERVEZET

f) a b)-d) alpontokban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „*Egyedi éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések*” című alcíme alatt meghatározott összeg;”

(2) A Tao. törvény 4. § 29. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„29. *összes bevétel*: az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek és pénzügyi műveletek bevételei, továbbá az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az adóévre vonatkozó beszámolóban az adózás előtti eredmény javára (bevételként, nyereségjellegű különbözetként) elszámolt összeg;”

18. §

A Tao. törvény 6. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1)-(2) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.”

19. §

A Tao. törvény 7. § (1) bekezdés dz) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adózás előtti eredményt csökkenti:)

„dz) a bejelentett részesedés értékesítésének, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége (csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással), feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztés;”

20. §

A Tao. törvény 7. § (1) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adózás előtti eredményt csökkenti:)

„e) a bejelentett immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó pozitív eredmény, feltéve, hogy az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévet megelőző adóévben az ugyanazon immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó pozitív eredményre nem alkalmazta a 7. § (1) bekezdés c) pontját;”

21. §

A Tao. törvény 7. § (1) bekezdés gy) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adózás előtti eredményt csökkenti:)

„gy) a tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál)

TERVEZET

1. a kivezetett (részben kivezetett) részesedés – ideértve az előtársasággal szemben a vagyoni hozzájárulás alapján kimutatott követelést is, de ide nem értve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést – következtében az adóévben elszámolt bevétel, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítása vagy kedvezményezett átalakulás következtében szűnt meg, illetve csökkent, figyelemmel a 2. pontban foglaltakra,

2. az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés 1. pont szerinti kivonásakor a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevétel, legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg,”

22. §

A Tao. törvény 8. § (1) bekezdés *m*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adózás előtti eredményt növeli:)

„*m*) az adózónál

a) az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, valamint e részesedés bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt árfolyamveszteség, negatív eredmény, vagy

b) a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt árfolyamnyereség, pozitív eredmény (figyelembe véve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is),”

23. §

A Tao. törvény a 18. §-t követően a következő fejezettel egészül ki:

„Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózóra vonatkozó különös rendelkezések

II/A. Fejezet

18/A. § (1) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó társasági adókötelezettségét e törvény rendelkezései szerint, az e fejezetben foglalt eltérések figyelembevételével határozza meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adózó a 6. § (1) bekezdés alkalmazásában adózás előtti eredményként a számvitelről szóló törvény 114/A. § 8. pontja szerinti adózás előtti eredményt veszi figyelembe, azzal, hogy az (1) bekezdés szerinti adózó a társasági adó alapját a folytatódó és a megszűnt tevékenységek figyelembevételével határozza meg.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adózó társasági adókötelezettségét a beszámoló, a könyvviteli zárlat funkcionális pénznemben kifejezett adatainak az alapulvételével állapítja meg. Az (1) bekezdés szerinti adózó a funkcionális pénznemben kifejezett adatokat az 5. § (8) bekezdésének megfelelő alkalmazásával számítja át forintra.

TERVEZET

(4) Ahol e törvény bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az (1) bekezdés szerinti adózó értelemszerűen az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket veszi figyelembe.

(5) Az (1) bekezdés szerinti adózó társasági adókötelezettsége megállapítása során az IFRS-ekben és e törvényben nem szabályozott kérdések tekintetében a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit értelemszerűen alkalmazza.

18/B. § (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét csökkenti:

a) a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításként elszámolt adóévi összege,

b) a 22. § (1) bekezdése, a 22/C. § (2) bekezdése szerint az arra jogosult szervezet részére juttatott támogatás nyereségadó ráfordításként elszámolt adóévi összege (ide nem értve a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét),

c) a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege,

d) a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a nyereségadó figyelembe vétele nélkül számított összeg a változás adóévében,

e) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő átadásakor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összege,

f) a (2) bekezdés e) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeg,

g) az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege, amennyiben a pénzügyi mozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét a számvitelről szóló törvény 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét növeli:

a) a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összege,

b) a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a nyereségadó figyelembe vétele nélkül számított összeg a változás adóévében,

c) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő átadásakor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összege,

d) a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeg,

TERVEZET

e) a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordításként elszámolt adóévi összege,

f) az (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt csökkentő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeg,

g) a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt adóévi összeg.

18/C. § (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 18/B. § (1) és (2) bekezdése alkalmazásával megállapított összeget (a továbbiakban: korrigált adózás előtti eredmény) csökkenti:

a) a külföldi személynek vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségűnek nem minősülő tulajdonosnak tulajdonosi minőségében az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, beleértve az e juttatásokkal kapcsolatosan fizetendő általános forgalmi adót is, akkor, ha a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a juttatást nem az adózás előtti eredmény csökkentéseként számolja el feltéve, hogy a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatásban részesülő a juttatást az adózás előtti eredménye javára bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye az e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozat útján igazol,

b) a leszerelési költség felmerülése adóévében az (5) bekezdés alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként nem érvényesített összeg, de legfeljebb a leszerelési költségként ténylegesen felmerült összeg,

c) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés következtében az áttérés időpontját magában foglaló adóév (a továbbiakban: áttérés adóéve) első napján fennálló, a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőkének az IFRS-ek szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalapja megállapításánál figyelembe vesz.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a korrigált adózás előtti eredményt növeli a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló, az IFRS-ek szerinti saját tőkének a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon résszel, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkenéseként kerül elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.

TERVEZET

(3) A számvitelről szóló törvény 114/D. §-a, valamint a számvitelről szóló törvény 114/E. § (4) bekezdése hatálya alá tartozó adózónál az IFRS-ek szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) történő áttérés esetén az adózás előtti eredményt

a) csökkenti a visszatérés adóéve első napján fennálló, az IFRS-ek szerinti saját tőkének a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely a visszatérés időpontját magában foglaló adóévben (a továbbiakban: visszatérés adóéve), vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz,

b) növeli a visszatérés adóéve első napján fennálló, a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőkének az IFRS-ek szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely a visszatérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkenéseként kerül elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.

(4) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti csökkentést az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben alkalmazza. A 18/A. § (1) bekezdés szerinti adózó a (3) bekezdés *a)* pontja szerinti csökkentést a visszatérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben alkalmazza. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (2) bekezdés szerinti növelést választása szerint az áttérés adóévében egy összegben vagy az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben alkalmazza. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (3) bekezdés *b)* pontja szerinti növelést választása szerint a visszatérés adóévében egy összegben vagy a visszatérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben alkalmazza.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségekre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(6) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az átértékelési modellben vagy a valósérték-modellben elszámolt eszközök bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(7) A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és a mezőgazdasági termékek valósérték-modellel történő kimutatása esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét

a) csökkenti a valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeg,

b) növeli a valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére az adóévben elszámolt összeg.

(8) A (7) bekezdés szerinti eszközök esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó alkalmazhatja a 7. § (1) bekezdés *d)* pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a

TERVEZET

bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni.

(9) A 7. § (1) bekezdés *d*) pontja és a 8. § (1) bekezdés *b*) pontja alkalmazásában a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését.

(10) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a 4. § 31/a. pontja, valamint az 1. és 2. számú *mellékletek* alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett (kapott) eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

(11) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés *b*) pontját azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy adózás előtti eredményét csökkenti

a) a (12) bekezdés szerinti kötelezettségnek az adóévben bekövetkező csökkenésével, ha a (12) bekezdés szerinti kötelezettség elszámolásakor az adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokkal az adózás előtti eredményét növelte; és

b) bármely olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenésével, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra.

(12) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (1) bekezdés *a*) pontját alkalmazza

a) a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel;

b) azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat, azok járulékát);

c) a céltartalékokkal;

d) a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel

kapcsolatban az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokra.

(13) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés *f*) pontja, a 7. § (15) bekezdése, a 16. § (1) bekezdés *b*) pontja és az 1. számú *melléklet* 12. pontja alkalmazásában az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét a számvitelről szóló törvény 114/B. § (4) bekezdés *j*) pontja figyelembevételével határozza meg.

(14) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (5) bekezdés *b*) pontja szerinti saját tőke adóévi napi átlagos állományát a számvitelről szóló törvény 114/B. §-a megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

TERVEZET

(15) A 18/B. § (2) bekezdés g) pontja szerinti növelő tételt figyelembe vevő adózó a 8. § (1) bekezdés j) pontját és a 8. § (5) bekezdését az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értékeként elszámolt kamatnak a 18/B. § (2) bekezdés g) pontja szerinti összeg levonása után fennmaradó részére alkalmazza.

(16) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó e törvény 6. § (5) bekezdése, 7. § (1) bekezdés f) pontja, 7. § (1) bekezdés z) pontja, 7. § (12) bekezdése, 7. § (14) bekezdése alkalmazása során az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe.

(17) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) a 18/C. § (4) bekezdése alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik.

18/D. § (1) Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévről szóló adóbevallásában meghatározott, az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó társasági adóelőlegének összege nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adóját, akkor az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó adóelőleget az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adója alapulvételével kell meghatározni (a továbbiakban: adóelőleg-minimum). Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév időtartama nem éri el a 12 hónapot, akkor az adóelőleg minimum megegyezik az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegével.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóéve során esedékessé váló, továbbá az áttérés adóévet követő adóév első hat hónapja során esedékessé váló társasági adóelőlegeinek az adózás rendjéről szóló törvény szerinti módosítását nem kérheti az adóhatóságtól.

(3) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó áttérés adóévről szóló adóbevallásában bevallott társasági adóelőlegének összege, annak az adózás rendjéről szóló törvény szerinti, adóhatósági módosítása esetén sem csökkenhet az adóelőleg-minimum összege alá.

(4) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévében és az áttérést követő második adóévben negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ik napjáig teljesítendő adatszolgáltatásra köteles a várható éves adózás előtti eredményéről, adóalapjáról és fizetendő adójáról.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, adóalap-módosító tételeiről).

(6) A számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvetésre) áttérő adózó az áttérés adóévet megelőző adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallásban, vagy – ha adóelőleg-kiegészítésre nem köteles – az adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, elektronikus úton adatot szolgáltat a 18/C. § (1) bekezdés c) pontja és a 18/C. § (2) bekezdése szerint meghatározott tétel várható összegéről,

TERVEZET

továbbá az IFRS-ek szerinti saját tőke és a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőke várható összegéről.

(7) Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját, akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege. Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.”

24. §

A Tao. törvény 24. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„24. § (1) A fizetendő adó a 19. § szerint megállapított társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a 28. § rendelkezésének figyelembevételével a külföldön megfizetett társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

(2) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.”

25. §

A Tao. törvény 29/D. §-a a következő (1) bekezdéssel egészül ki:

„(1) Az az adózó, amely az IFRS-eket a 2016. évben kezdődő adóévről készített beszámolójára alkalmazza először, a 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatszolgáltatást külön nyomtatványon, elektronikus úton az áttérés napját követő 15 napon belül teljesíti.”

26. §

A Tao. törvény 3. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

27. §

A Tao. törvény

a) 4. § 4/a. pontjában az *„a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés”* szövegrész helyébe az *„az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának”* szöveg;

b) 4. § 28/b. pontjában a *„kimutatott összeg”* szövegrész helyébe a *„kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeg”* szöveg;

c) 7. § (1) bekezdés c) pontjában az *„eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része)”* szövegrész helyébe a *„pozitív eredménynek”* szöveg;

d) 8. § (1) bekezdés b) pontjában az *„az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg”* szövegrész helyébe az *„az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenés”* szöveg;

e) 8. § (1) bekezdés k) pontjában a *„ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel”* szövegrész helyébe az *„árfolyamveszteség, negatív eredmény”* szöveg;

TERVEZET

- f) 8. § (1) bekezdés *n*) pontjában az „*az elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része*” szövegrész helyébe az „*elszámolt negatív eredmény*” szöveg lép;
- g) 8. § (5) bekezdés *a*) pontjában az „*az eredménye terhére kamatot fizet, vagy*” szövegrész helyébe az „*az eredménye terhére kamatot fizet, számol el, vagy*” szöveg;
- h) 15. § (9) bekezdés *b*) pont *bb*) alpontjában a „*bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részére*” szövegrész helyébe az „*árfolyamnyereségére*” szöveg;
- i) 17. § (13) bekezdésében a „*rendkívüli bevételként*” szövegrész helyébe az „*az adózás előtti eredmény javára*” szöveg;
- j) a 29/Q. § (3) bekezdésében az „*elszámolt rendkívüli bevétel összege*” szövegrész helyébe az „*elszámolt bevétel összege*” szöveg, az „*elszámolt rendkívüli ráfordítás összege*” szövegrész helyébe az „*elszámolt ráfordítás összege*” szöveg lép.

28. §

Hatályát veszti a Tao. törvény

- a*) 6. § (8) bekezdés *b*) pontjában az „*a kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés bekerülési értékeként*” szövegrész;

- b*) 7. § (10) bekezdése.

3. A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviseleteiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény módosítása

29. §

A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviseleteiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény 12. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A fióktelep könyvvezetésére, beszámoló készítésére, a beszámoló nyilvánosságra hozatalára és közzétételére vonatkozó előírásokat, valamint az ezekkel összefüggő sajátos szabályokat és mentességeket a számviteli jogszabályok tartalmazzák.”

4. A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény módosítása

30. §

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 54. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Amennyiben a kibocsátó a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját, akkor éves, illetve időközi (negyedéves, féléves) jelentését is az IFRS-ek szerint kell elkészítenie.”

31. §

A Tpt. 76/D. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A vételi jog gyakorlásának eredményeképpen megszerzendő részvények ellenértéke a vételi ajánlatban, illetve az önkéntes vételi ajánlatban meghatározott vételár és

TERVEZET

az egy részvényre jutó saját tőke értéke közül a magasabb összeg. Saját tőkeként a legutolsó, könyvvizsgáló által hitelesített éves beszámolóban feltüntetett értéket kell figyelembe venni azzal, hogy ha a társaság a számviteli jogszabályok értelmében összevont (konszolidált) beszámoló készítésére kötelezett, akkor saját tőkén a konszolidált saját tőke értendő. Amennyiben a társaság az IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját, akkor az egy részvényre jutó saját tőke számításánál a számviteli törvény 114/B. § (4) bekezdés c) pontja szerinti saját tőke alapján kell a számítást elvégezni.”

5. Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény módosítása

32. §

Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény 7. § 19. pont *b)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény alkalmazásában

19. korrigált nettó árbevétel)

„*b)* tőzsdénél: a tőzsdei tevékenység bevételei növelve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 77. § (3) bekezdés *k)-o)* pontjai hatálya alá tartozó egyéb bevételeken kívüli egyéb bevételekkel;”

6. A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény módosítása

33. §

A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény 180. §-a a következő (6) és (7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Felhatalmazást kap az MNB elnöke arra, hogy a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva rendeletben állapítsa meg a nem-teljesítő kitettség és az átstrukturált követelés fogalmát.

(7) Felhatalmazást kap az MNB elnöke arra, hogy a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva rendeletben állapítsa meg az ügyfél- és partnerminősítés, illetőleg a fedezetértékelés prudenciális követelményeit.”

7. A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény módosítása

34. §

A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban Távhő törvény) 6. § (3) bekezdés *d)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

(Csökkentő tételek:)

„d) a kedvezményezett átalakulásban részt vevő társaság tagjánál (részvényesénél) az átalakulás, egyesülés, szétválás következtében az adóévben elszámolt bevétel, ha a tag (a részvényes) alkalmazni kívánja e csökkentő tételt, feltéve, hogy a tag (a részvényes) a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett valamennyi részesedést elkülönítetten tartja nyilván,”

35. §

A Távhő törvény 9. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettsége megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében, 4. § 4. pont *e*) alpontjában, 4. § 28/b. pontjában, 4. § 29. pontjában és II/A. fejezetében foglaltakat megfelelően alkalmazni.”

36. §

Hatályát veszti a Távhő törvény 6. § (2) bekezdés b) pontjában az „egyéb vagy rendkívüli ráfordításként” szövegrész.

8. A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény módosítása

37. §

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény 2. § 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény alkalmazásában)

„5. *jutalék- és díjbevételek*: az illetékmegállapítási időszakban levont olyan jutalékok és díjak összege, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató az ügyfél fizetési számláját megterheli, vagy amelyet a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz rendelkezésre bocsátására, használatára tekintettel az ügyfélnek számít fel, ide nem értve a visszatérítésre kerülő jutalék- és díjbevételeket, illetve a 3. § (4) bekezdés *b*), *e*) és *h*) pontjához kapcsolódóan elszámolt jutalék- és díjbevételek összegét, valamint a továbbhárításra kerülő jutalék- és díjbevételeket;”

9. A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása

38. §

A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 83. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) Amennyiben a hitelintézet az Szmt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját, a (2) bekezdés szerint meghatározott összeget az eredménytartalékból el kell különítenie és azt a számviteli törvény szerinti saját tőke megfeleltetési táblában, a 114/B. § (4) bekezdés j) pontja szerinti lekötött tartalékként kell kimutatnia.”

TERVEZET

39. §

A Hpt. 290. §-a a következő (6) és (7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Felhatalmazást kap az MNB elnöke arra, hogy a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva rendeletben állapítsa meg a nem-teljesítő kitettség és az átstrukturált követelés fogalmát.

(7) Felhatalmazást kap az MNB elnöke arra, hogy a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva rendeletben állapítsa meg az ügyfél- és partnerminősítés, illetőleg a fedezetértékelés prudenciális követelményeit.”

40. §

A Hpt.

- a) 171. §-ában a „közbiúlső beszámoló” szövegrész helyébe a „közbenső beszámoló” szöveg,
- b) 184. § (3) bekezdés j) pontjában az „a mérleg szerinti eredmény” szövegrész helyébe az „az adózott eredmény” szöveg

löp.

10. A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítása

41. §

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 1. § 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény alkalmazásában:)

„5. nettó árbevétel: az olyan adóalany esetében, aki

a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) hatálya alá tartozik, az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,

b) az a) pont alá tartozik, de egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készíti, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 55. §-a szerinti nettó árbevétel,

c) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) hatálya alá tartozik, az Szja tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,

d) nem tartozik az a)-c) pontok alá, az a) pont szerinti nettó árbevételnek megfelelő bevétel,”

III. Fejezet

EGYÉB PÉNZÜGYI TÁRGYÚ TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

11. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény módosítása

42. §

TERVEZET

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 173/C. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A minőségellenőrzés tekintetében a közfelügyeleti hatóság jár el. A közfelügyeleti hatóság a minőségellenőrzés lefolytatására a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó éves beszámolójáról szóló könyvvizsgálói jelentés kibocsátását követő 3 naptári éven belül jogosult, azzal, hogy a minőségellenőrzés azt az időszakot fedi le, amely időszakban a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezett közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval megkötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással.”

43. §

A Kkt. 185. §-a (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A közfelügyeleti hatóságnak a közfelügyeleti feladatok ellátásáért a kamara közfelügyeleti díjat fizet. A közfelügyeleti hatóság a kamarától kapott közfelügyeleti díjat a közfelügyeleti feladatok ellátására fordítja.”

44. §

A Kkt. 195. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„195. § (1) A közfelügyeleti hatóság a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet feltárása, kialakulásának megelőzése érdekében a kamaránál, a közfelügyelet hatálya alá tartozó kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél ellenőrzést végezhet.

(2) Az (1) bekezdés szerinti eljárás során a közfelügyeleti hatóság a kamarától, a közfelügyelet hatálya alá tartozó személyektől, szervezetektől iratot, adatot, információt, nyilatkozatot kérhet, valamint e célból betekinthez irataikba, könyveikbe és adathordozóikba.

(3) A közfelügyeleti hatóság az (1) bekezdés szerinti eljárása során jogosult megismerni és kezelni a közfelügyelet hatálya alá tartozó személy és a vele kapcsolatba hozható személyek személyes adatait. Ha a (2) bekezdés szerinti iratok, könyvek, adathordozók (a továbbiakban e bekezdés alkalmazásában együtt: adathordozó) az eljárás tárgyával össze nem függő személyes adatot is tartalmaznak és az adatok elkülönítése az adathordozó eljárásban való felhasználhatóságának sérelme nélkül nem lehetséges, az adathordozóval érintett minden személyes adat kezelésére jogosult a közfelügyeleti hatóság, azonban az eljárás tárgyával össze nem függő személyes adatok megvizsgálására csak addig a mértékig jogosult, ameddig meggyőződik arról, hogy az adat nem függ össze az eljárás tárgyával.”

45. §

A Kkt. 196. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„196. § (1) A közfelügyeleti hatóság a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet észlelése esetén a 195. § (1) bekezdése szerinti eljárás alapján rendelkezésére álló tények elemzése, értékelése, mérlegelése alapján a következő intézkedések alkalmazhatók:

a) kötelezés továbbképzésen való részvételre,

TERVEZET

- b) figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére,
- c) fegyelmi eljárás kezdeményezése,
- d) kötelezés könyvvizsgálat ismételt elvégzésére, vagy a könyvvizsgálói jelentés visszavonására,
- e) pénzbírság kiszabása,
- f) a 49. § szerinti minősítés megvonása,
- g) jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás.

(2) Az (1) bekezdés e) pontja szerinti pénzbírság összege kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól 100 millió forintig, könyvvizsgáló cég esetén 100 ezer forinttól 500 millió forintig terjedhet. A pénzbírságból befolyó bevételek a közfelügyeleti hatóság bevételeit képezik azzal, hogy azt a könyvvizsgálói közfelügyelet működésére kell felhasználni.

(3) Az (1) bekezdés g) pontja szerinti eltiltás 3 évig terjedhet.

(4) Amennyiben a közfelügyeleti hatóság a (1) bekezdés d) pontjában foglalt intézkedést alkalmazza, az ellenőrzés alá vont kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a határozat kézhezvételétől számított kilencven napon belül értesíti a közfelügyeleti hatóságot az ismételten elvégzett könyvvizsgálat eredményéről. Amennyiben a könyvvizsgálat ismételt elvégzése alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés alá vont kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által korábban kibocsátott könyvvizsgálói jelentés nem megfelelő, a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles azt visszavonni, és új könyvvizsgálói jelentést kibocsátani.

(5) Amennyiben a könyvvizsgálat (4) bekezdés szerinti ismételt elvégzésére 90 napon belül nem kerül sor, az ellenőrzés alá vont kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles a kibocsátott könyvvizsgálói jelentést visszavonni.”

46. §

(1) A Kkt. 1. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

(2) A Kkt. 2. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

47. §

A Kkt.

- a) 52. § (2a) bekezdésében a „vizsgálat” szövegrészek helyébe az „ellenőrzés” szöveg;
- b) 189. § (6) bekezdésében az „előző 12 hónapban” szövegrész helyébe az „előző év július 1-től a tárgyév június 30-ig” szöveg;
- c) 208/I. § (1) bekezdésében a „Mód1. törvény hatályba lépésekor már minősítéssel rendelkező” szövegrész helyébe a „2015. szeptember 1-jét megelőzően benyújtott kérelem alapján minősítést szerző” szöveg

lép.

TERVEZET

12. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvény módosítása

48. §

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvény III. Fejezete a következő alcímmel egészül ki:

„7. A gazdasági társaságok által teljesített kifizetések

22/A. § A Ptk. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel módosított 3:88. § (2) bekezdését, 3:184. § (1) bekezdését, 3:186. § (1) bekezdés b) pontját, 3:238. § (2) bekezdését, 3:261. § (1) bekezdését, 3:263. § (1) bekezdés b) pontját először a 2016. évben induló üzleti évben kell alkalmazni.”

IV. Fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

13. Hatályba léptető rendelkezések

49. §

- (1) E törvény – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2016. január 1-jén lép hatályba.
- (2) A 4. § (2) bekezdése és a 12. § (2) bekezdése 2017. január 1-jén lép hatályba.

14. Az Európai Unió jogának való megfelelés

50. §

Ez a törvény a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapít meg.

TERVEZET

1. számú melléklet a 2015. évi.....törvényhez

A Tao. törvény 3. számú melléklet A) rész 13. pontjában az *„a juttatás adóévében az eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív”* szövegrész helyébe az *„a juttatás adóévében az eredményében bevételként elszámolta és az eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív”* szöveg lép.

TERVEZET

2. számú melléklet a 2015. évi.....törvényhez

1. A Kkt. 1. melléklet 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. A kérelemnek tartalmaznia kell az alábbi nyilatkozatot:

„Fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek és bizonyítékokkal alátámaszthatók. Tudomásul veszem, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság jogosult a kérelemben feltüntetett adatok ellenőrzésére, illetve azok alátámasztására további bizonyítékokat kérni, amennyiben azok valódiságával kapcsolatban kétely merül fel.

Nyilatkozom, hogy a kérelem benyújtásával egyidejűleg az igazgatási szolgáltatási díjat megfizettem.””

2. A Kkt. 1. melléklet 10. pontja a következő III. alponttal egészül ki:

„III. A kérelemhez csatolni kell az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló fizetési számlák közötti átutalási megbízás, illetve fizetési számlára postai úton történő készpénz-átutalási megbízás másolatát.”

TERVEZET

3. számú melléklet a 2015. évi.....törvényhez

1. A Kkt. 2. melléklet 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. A kérelemnek tartalmaznia kell az alábbi nyilatkozatot:

„Fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek és bizonyítékokkal alátámaszthatók. Tudomásul veszem, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság jogosult a kérelemben feltüntetett adatok ellenőrzésére, illetve azok alátámasztására további bizonyítékokat kérni, amennyiben azok valódiságával kapcsolatban kétely merül fel.

Nyilatkozom, hogy a kérelem benyújtásával egyidejűleg az igazgatási szolgáltatási díjat megfizettem.””

2. A Kkt. 2. melléklete a következő 10. ponttal egészül ki:

„10. A kérelemhez csatolni kell az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló fizetési számlák közötti átutalási megbízás, illetve fizetési számlára postai úton történő készpénz-átutalási megbízás másolatát.”

TERVEZET

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A számvitelről szóló törvény módosításához

A számviteli törvény jelen módosítási javaslata az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő bevezetése miatti kiegészítő rendelkezéseket tartalmazza.

Az IFRS-ek rendszere egy önálló, a világon széles körben alkalmazott számviteli szabályozási rendszer, amely a helyi számviteli szabályozástól jellemzően abban tér el, hogy inkább elvi megközelítést alkalmaz, semmint konkrét, speciális vagy taxatíván megfogalmazott szabályokat. Jellemzője a pénzügyi szemlélet, és a befektető-központú információ-szolgáltatás, amelynek alapján a standardalkotók meghatározták a megjelenítendő eszközök és kötelezettségek körét, és az értékelési szabályokat. Ebből következően a számviteli törvényben az IFRS-ek egyedi beszámolási célú alkalmazása miatt csak azon területek szabályozására kell kitérni,

a) amelyek a helyi szabályozási sajátosságokból következnek (például bizonylatolás, leltározás, letétbehelyezés, közzététel), vagy

b) amelyekre az IFRS-ek nem térnek ki (például átalakulás, egyesülés, szétválás), de a magyar jogrendbe történő beillesztésük szükséges, vagy

c) más, számviteli fogalmakat használó jogszabályokkal történő harmonizáció érdekében, ha az IFRS-ek előírása azok bemutatását illetően eltér a helyi jogszabályok elvárásaitól (például saját tőke), vagy

d) amelyek számviteli fogalmak, de azokat az IFRS-ek esetenként más megnevezéssel vagy tartalommal használják (például mérleg, eredménykimutatás stb.).

A Javaslát szerint a bevezetés hatóköre és időütemezése gazdálkodó típusonként eltérő és csak bizonyos vállalkozók számára lesz kötelező, míg a választhatóság lehetősége több, különböző típusú szervezetet érint. A több lépcsőben történő bevezetés indoka elsősorban az alkalmazásra történő elegendő felkészülési idő biztosítása mind az érintett gazdálkodók, mind pedig a hatóságok számára.

A helyi adókról szóló törvény módosításához

A Javaslát értelmében a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény helyi iparüzési adóra vonatkozó szabályai is módosulnak, tekintettel arra, hogy az adónem fogalmi rendszere szoros kapcsolatban van a számviteli elszámolási szabályokkal, sőt a számviteli bizonylatok, az analitikus nyilvántartások, a főkönyvi számlák valójában a helyi iparüzési adó alapnyilvántartásának tekinthetők. A Javaslát szerinti törvényt módosítás legfőbb szempontja az volt, hogy a vállalkozók adópozíciója ne változzék azért, mert az adóalany egyedi beszámolóját a magyar számviteli szabályok vagy az IFRS-ek szerint készíti, azaz az IFRS-ekre való áttérés a helyi iparüzési adó szempontjából is semleges maradjon.

A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény módosításához

Adózás szempontjából a szabályozás úgy kerül megalkotásra, hogy egyszerre teljesüljön az IFRS-eket alkalmazók kifejezetten ezen alkalmazásból fakadó pótlólagos adminisztrációs terheinek minimálisan elégséges szinten tartása és az IFRS-ek alkalmazását választók és nem választók közötti eltéréseknek az optimálisan elégséges szinten tartása. Ezen kettős szempontrendszer szerint kialakított szabályozást – az IFRS-ekre való áttérés egyik kiemelt területe annak adóbevételekre gyakorolt, előzetesen pontosan nem számszerűsíthető hatása

TERVEZET

miatt – a költségvetési hatások és kockázatok csökkentése érdekében esetenként újszerű garanciális elemek beépítésével kell kiegészíteni.

A Tao. törvény módosítása mindezek mellett a számviteli törvény 2016. január 1-jétől hatályba lépő módosításainak való megfelelést szolgálja tartalmi változás nélkül.

Egyéb törvények módosításához

A Javaslat tartalmazza továbbá az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő bevezetése miatti ágazati jogszabályok módosítását.

A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítását indokolja, hogy az adó alapját képező nettó árbevétel fogalma a számviteli törvényre mutat vissza.

TERVEZET

RÉSZLETES INDOKOLÁS

I. Fejezet

A SZÁMVITELRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosításához

a(z) 1. §-hoz

A Javaslát meghatározza a nemzetközi számviteli standardok és az IFRS-ek (mint rövidítés) fogalmát, továbbá az IFRS-ek alkalmazása szempontjából definiálja a „kisebb méretű hitelintézet” fogalmát.

a(z) 2. §-hoz

A Javaslát egyértelműen meghatározza, hogy az éves beszámolóikat az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodóknak nem kell alkalmazniuk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) felhatalmazása alapján elfogadott sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek előírásait.

a(z) 3. §-hoz

A Javaslát rögzíti, hogy mind az egyedi, mind az összevont (konszolidált) éves beszámoló – legyen az akár a helyi szabályozás szerinti vagy IFRS-ek szerinti beszámoló – számviteli törvény előírásainak megfelelő összeállítása és nyilvánosságra hozatala a gazdálkodó vezetésének feladata.

a(z) 4. §-hoz

A Javaslát meghatározza az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő bevezetésének hatókörét és időütemezését a következők szerint:

A Magyar Nemzeti Bank által felügyelt intézmények kivételével 2016. január 1-jétől tulajdonosi döntés alapján a következő vállalkozások választhatják egyedi beszámolási célra az IFRS-eket

- a) azon vállalkozások, amelyek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség (a továbbiakban: EGT) bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák,
- b) azon vállalkozások, amelyek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el;

Kötelezően alkalmazniuk kell 2017. január 1-jétől az IFRS-eket egyedi beszámolás céljára:

- a) azon vállalkozásoknak, amelyek értékpapírjait az EGT bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák,

TERVEZET

b) a hitelintézeteknek és a hitelintézetekkel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozásoknak, a szövetkezeti hitelintézetek integrációjában részt vevő szövetkezeti hitelintézetek, és a számviteli törvény szerint meghatározott kisebb méretű hitelintézetek, valamint a Takarékbank Zrt. kivételével;

Tulajdonosi döntés alapján választhatják az IFRS-eket 2017. január 1-jétől

- a) a biztosítók, a szolvencia II. szabályozás alá nem tartozó biztosító egyesületek kivételével,
- b) a Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó, az előzőekben nem említett intézmények, a nyugdíjpénztárak, egészségpénztárak és önszegélyező pénztárak kivételével,
- c) az előzőekben nem említett, könyvvizsgálati kötelezettség alá eső vállalkozások;

Kötelezően alkalmazniuk kell 2018. január 1-jétől az IFRS-eket a szövetkezeti hitelintézeteknek és a szövetkezeti hitelintézetek integrációjában részt vevő egyéb hitelintézeteknek, valamint e törvény szerint meghatározott kisebb méretű hitelintézeteknek és a Takarékbank Zrt.-nek.

Nem alkalmazhatják egyedi beszámolási célra az IFRS-eket a vagyonkezelést végző vállalkozók, a non profit gazdasági társaságok, pénztárak, alapítványok, egyesületek, társasházak, ügyvédi irodák, egyesülések, szociális szövetkezetek, vizitársulatok stb.

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítőnek az IFRS-ek által nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény szabályait kell alkalmazniuk, ilyen például a bizonylatolás, leltározás, letétbehelyezés és közzététel, stb.

A törvényjavaslat szerint, ha egy másik jogszabály speciális, számviteli nyilvántartásokhoz kapcsolódó kötelezettséget ír elő egy gazdálkodó számára, akkor azt az IFRS-ek szerint beszámolót készítőknak is alkalmazniuk kell. Ilyen például a távhőszolgáltatásról vagy az elektronikus adatközlésről szóló törvény alapján a beszámolóban szereplő adatok bizonyos szempontok szerinti szétválasztása vagy a tevékenységek költségeinek és bevételeinek elkülönített nyilvántartása és bemutatása.

a(z) 5. §-hoz

A törvényjavaslat megerősíti, hogy az IFRS-ek szerint összeállított éves beszámoló könyvvizsgálatával, csak IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég bízható meg.

a(z) 6. §-hoz

A 2016. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől megváltoztak az osztalékfizetés könyvelési szabályai: azt a kifizetésről szóló döntés időpontjában kell előírni kötelezettségként az eredménytartalékot csökkentő tételként. Emiatt az eredménytartalék igénybevételeinek szabályai is módosulnak.

a(z) 7. §-hoz

TERVEZET

A forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát – függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereségből, kamatból vagy osztalékból származik - minden esetben kamatként kell elszámolni. A Javaslat szerinti kiegészítésre azért kerül sor, hogy egyértelművé váljon, a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamának elszámolása a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamának elszámolásával azonosan, kamatként történik.

a(z) 8. §-hoz

Értelmező rendelkezések, fogalmak

Több jogszabály is használ olyan fogalmat, amely a számviteli beszámolóban megtalálható, például: saját tőke, jegyzett tőke, mérlegfőösszeg, adózott eredmény stb. Előfordul, hogy az IFRS-ek ezekre vagy más megnevezést használnak, vagy nem definiálják azokat. Annak érdekében, hogy más jogszabályokat az IFRS-eket alkalmazók tekintetében ne legyen szükséges módosítani, a Javaslat értelmező rendelkezésekben határozza meg az IFRS-ek szerint összeállított beszámolóban szereplő néhány alapvető számviteli fogalom tartalmát.

Saját tőke megfeleltetési tábla

Az IFRS-ek nem adnak definíciót a saját tőke egyes elemeire.. Annak érdekében, hogy a saját tőke elemei külön-külön is egységesen értelmezhetőek legyenek az IFRS-ek szerint beszámolót készítők esetében is továbbá, hogy a más jogszabályokban a saját tőkével kapcsolatban előírt szabályok az IFRS-ek szerint beszámolót készítők esetében is egységesen legyenek értelmezhetőek, a Javaslat a kiegészítő megjegyzések részeként saját tőke megfeleltetési tábla készítését írja elő.

A saját tőke megfeleltetési táblát a kiegészítő megjegyzések részeként minden olyan esetben el kell készíteni, amelynek során a magyar jogrendszerben a kettős könyvvezetésre kötelezett társaságok valamilyen esemény miatt, valamilyen szintű beszámolásra kötelezettek. Ilyen esetek azok, amelyekre a magyar szabályozás közbenső mérleg készítésének kötelezettségét határozza meg, illetve az átalakulások.

Fontos hangsúlyozni, hogy a megfeleltetési tábla összeállítása az IFRS-ek szerinti beszámoló saját tőkéjének értékelését nem érinti, az kizárólag az egyéb hazai előírásoknak való megfeleltetést szolgálja.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés különös szabályai

Az IFRS-ek alkalmazására való átállás szándékát az áttérést megelőző 90 nappal minden adózónak be kell jelentenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára, és amennyiben az adózó a Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá is tartozik, akkor a Magyar Nemzeti Bank számára is. (A 2016. évben IFRS-eket alkalmazók számára a bejelentés időpontja az áttérést követő 15 napon belül kell, hogy megtörténjen.)

Az áttérésről szóló bejelentést megelőzően az áttérni szándékozó gazdálkodó IFRS-ek alkalmazására vonatkozó felkészültségét a Javaslat szerinti tartalommal, IFRS minősítéssel

TERVEZET

rendelkező kamarai tag könyvvizsgálónak vizsgálnia kell, melynek eredményéről könyvvizsgálói jelentést kell kibocsátania. Ezt a jelentést az áttérni szándékozónak a hatóságok számára tett bejelentéshez mellékelnie kell.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésről a törvény szerinti éves beszámolóra történő áttérés (visszatérés) szabályai

A Javaslat részletesen megfogalmazza a számviteli törvény szerinti éves beszámolásra történő visszatérés szabályait. Erre minden esetben a saját döntést vagy a visszatérést kötelezővé tevő esemény bekövetkeztét követő első üzleti év első napján kerülhet sor.

Saját döntés alapján ez legkorábban öt lezárt üzleti év után történhet meg, illetve a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén is van lehetősége a vállalkozónak a visszatérésre.

Kötelezően vissza kell térnie a hazai számviteli szabályozás hatálya alá annak a vállalkozónak, amely már nem tartozik azon gazdálkodói kategóriába, amelyre az IFRS-ek alkalmazásának hatóköre kötelezően vagy választhatóan kiterjed (például mert egy hitelintézet tevékenységi engedélyét visszavonták).

Ugyancsak kötelező a visszatérés a helyi számviteli szabályozás hatálya alá, a végelszámolás, felszámolás kezdő időpontjával. Habár a végelszámolás még visszaforduló folyamat lehet, ebből a vállalkozás folytatásának elve szerinti működésbe történő visszatérésre csak nagyon ritkán kerül sor.

A visszatéréskor visszatérési nyitómérleget és nyitó leltárt kell készíteni, a Javaslat szerinti könyvelési tételek végrehajtásával, amelyek célja az IFRS specifikus elszámolások miatt kimutatott eszközök és kötelezettségek megszüntetése a saját tőke elemeivel szemben (például: effektív kamatszámítás módszerének hatásai). A „rendezés” során a korrekciók számát minimálisra szűkítette a Javaslat, meghagyva változatlanul az IFRS-ek szerinti beszámoló számviteli törvény szerint is értelmezhető adatait.

A hazai számviteli előírások hatálya alá történő visszatérés üzleti évének mérlegében összehasonlítható adatként a visszatérés napjára készített nyitómérleg adatai szerepelnek. Mivel a visszatéréskor az eredménykimutatás rendezésére ésszerű és racionálisan végrehajtható megoldás nem adható, ezért annak adatait a Javaslat szerint nem szükséges átrendezni. Az eredménykimutatás adatainak összehasonlíthatóságát a visszatérés utáni első üzleti év beszámolójának kiegészítő mellékletében kell biztosítani úgy, hogy számszerűen és szövegesen be kell mutatni a visszatérés miatti lényeges módosító tételek hatásait.

A Javaslat szerint a visszatéréskor még le nem zárt szerződések (például lízingszerződések vagy hosszú távú beruházási szerződések) esetében a nyitómérlegben nem kell módosító tételeket elszámolni, azokat a szerződések megszűnéséig vagy lejártáig az IFRS-ek szerint kell továbbra is minősíteni és értékelni.

TERVEZET

Amennyiben a vállalkozó a nyitómérlegben értékelési tartalékot mutatott ki, akkor annak kivezetését a Javaslatrendelkezései szerint kell elszámolni.

Átalakulások, egyesülések, szétválások különös előírásai

Az átalakulásokról (ideértve az egyesülés vagy szétválás esetét is) az IFRS-ek egyáltalán nem rendelkeznek, viszont a hazai jogrend ilyen esetekre részletes szabályokat fogalmaz meg. A Javaslat fontos szempontja az átalakulásban résztvevő vállalkozások működése folytonosságának a biztosítása a végleges vagyonszármazék időpontjáig, továbbá a fennmaradó vállalkozásé azt követően is.

A javasolt szabályozás szerint elkerülhető, hogy a korábban IFRS-ek szerint beszámolót készítő vállalkozás saját döntése alapján idő előtt, spekulációs céllal visszatérhessen a hazai számviteli szabályozás hatálya alá.

A Javaslat szerint a számviteli törvény jelenleg érvényes, átalakulásokra vonatkozó vagyonszármazék-készítési rendelkezéseit az IFRS-ek szerinti beszámolókat készítő átalakulásai esetén is alkalmazni kell. Mivel a vagyonszármazék fogalma az IFRS-ek szerint nem értelmezhető, ebben az esetben átfogó jövedelemkimutatást, kiegészítő megjegyzéseket, cash flow kimutatást, saját tőke mozgástáblát is tartalmazó beszámoló nem készül, csak pénzügyi helyzet kimutatás, azaz mérleg.

Ha az átalakulással érintett gazdasági társaságok között van IFRS-ek szerint beszámolót készítő, akkor

- a) összeolvadás esetén: a megszűnő gazdasági társaságnak át kell térnie a helyi szabályozás szerinti könyvvizetésre,
- b) beolvadás esetén: ha a beolvadó (azaz megszűnő) az átvevő gazdasági társaságtól eltérő számviteli szabályozás szerint készítette beszámolóját az átalakulás előtt, akkor a beolvadónak át kell térnie a beolvasztó vállalkozó beszámoló készítési szabályaira.

Nem kezelik átalakulásként azt a helyzetet az IFRS-ek, amikor egy kisebb vállalkozásba olvad be egy nagyobb vállalkozás, mert ebben az esetben a kontrollt nem a beolvasztó, hanem a beolvadó vállalkozás fogja gyakorolni. A hazai társasági jogi szabályozás miatt, az ilyen eset továbbra is átalakulásként kezelendő azzal, hogy a jogelőd (azaz beolvadás esetén a beolvasztó) nem értékelheti át eszközeit.

Ugyancsak nem átalakulás az IFRS-ek szerint, amikor csak társasági forma váltás történik. Ezt a helyzetet az IFRS-ek olyan adminisztratív eljárásként kezelik, amely gyakorlatilag a vállalkozás nevének megváltozása. Ezt a helyzetet a magyar társasági jogi szabályozás miatt a Javaslat továbbra is átalakulásként kezeli azzal, hogy ebben az esetben sem lehet számviteli rendszert változtatni. (Vagyis a jogutód csak olyan számviteli rendet alkalmazhat, amit a jogelődje alkalmazott.)

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő gazdasági társaságnak, ha átalakul (ideértve az egyesülést és szétválást is) a számviteli törvénynek az ilyen esetre vonatkozó, már hatályban lévő rendelkezései szerinti szabályokat alkalmazva vagyonszármazék(tervezet)et és

TERVEZET

vagyonleltár(tervezet)et kell készítenie, melynek során a következő elveket kell figyelembe vennie:

a) Ha az átalakulás során az IFRS-ek értékelési elvei szerint készül a vagyonszármazékos mérleg, akkor az értékelési tartalék, értékhelyesbítés és valós értékelés tartalék bemutatásának tiltása nem értelmezhető, továbbá szerepelhet a vagyonszármazékos mérlegben az OCI (egyéb átfogó jövedelem), mint saját tőke elem. Az IFRS-ek sajátos értékelési szabályaiból következően a valós értékelés értékelési tartaléka és az OCI lehet negatív, azok fedezetére nem kell más tőkelemből pozitív összegeket átcsoportosítani sem a vagyonszármazékos mérleg-tervezetben, sem a végleges vagyonszármazékos mérlegben.

b) Tekintettel arra, hogy a magyar szabályozás speciális előírásokat fogalmaz meg abban, hogy átalakulás esetén melyik résztvevő értékelheti át eszközeit és melyik nem, az IFRS-eket alkalmazók számára külön előírást határoz meg a Javaslat. Esetükben lehetőség van arra, hogy az IFRS-ek szerinti sajátos értékelési szabályok szerint járjanak el az átalakulás során úgy, hogy amennyiben bármely eszköz átértékelése válik szükségessé, akkor azt a különbözetet átértékelési különbözethez kezeljék.

Az átalakulás során az átértékelést az IFRS-ek szerint beszámolót készítő akkor alkalmazhatja, ha az egyébként az IFRS-ek szerint erre lehetősége van.

Amennyiben az IFRS-ek szerint átalakulás nélkül egyébként is kötelező az átértékelés, akkor az az átalakulás során sem tiltható meg még a beolvadt társaság esetében sem.

Az átalakulás során a vagyonszármazékos mérleg(tervezet)ben kimutatott átértékelési különbözetet az IFRS-ek szabályai szerint kell elszámolni. Ebből következően az általános szabályoktól eltérően az ilyen okból keletkező átértékelési különbözetet nem kell megszüntetni a vagyonszármazékos mérleg(tervezet)ben, hiszen nem önkéntes döntés alapján alkalmazott értékelési elv miatt keletkezett, hanem az IFRS-ek alkalmazásából adódott.

Nem alkalmazhatja a vagyonszármazékos mérleget az IFRS-ek szerint vagyonszármazékos mérleget készítő vállalkozó, ha az átalakulással érintett gazdasági társaságok között van IFRS-ek szerint beszámolót készítő, a következő esetekben:

a) összeolvadás esetén: a megszűnő gazdasági társaságnak át kell térnie a helyi szabályozás szerinti könyvvizelésre;

b) beolvadás esetén: ha a beolvadó (azaz megszűnő) az átvevő gazdasági társaságtól eltérő számviteli szabályozás szerint készítette beszámolóját az átalakulás előtt, akkor a beolvadónak át kell térnie a beolvadt vállalkozó beszámoló készítési szabályaira.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonszármazékos mérleg tervezetének harmadik oszlopában a jegyzett tőke nem haladhatja meg a saját tőke megfeleltetési táblában bemutatott saját tőkének a jegyzett, de be nem fizetett tőkével növelt, pótbefizetés és fejlesztési tartalék miatti lekötött tartalék összegével és a várható vagyonszármazékos veszteség összegével csökkentett összegét.

TERVEZET

Mivel az IFRS-ek szerint készített vagyonmérlegben lekötött tartalék nem mutatható ki, így a várható vagyonszerzés összegére sem képezhető az általános szabályok szerint a vagyonmérlegben fedezet, de azt figyelembe kell venni a jegyzett tőke megállapításánál és a vagyonmérleg mellékleteként összeállítandó saját tőke megfeleltetési táblában is.

Ha a végleges vagyonmérlegben a vagyonmérleg mellékleteként készülő saját tőke megfeleltetési táblában bemutatott saját tőkének a jegyzett, de be nem fizetett tőkével növelt összege nem éri el a jegyzett tőke összegét, akkor kötelező a jegyzett tőkét leszállítani.

Az általános szabályoktól eltérően az IFRS-ek szerint beszámolót készítő nem alkalmazhatja a következő általános átalakulási szabályokat:

a) az összevont átértékelési különbözet elszámolási szabályát, hiszen az IFRS-ek szerint beszámolót készítő éves beszámolójában a vállalkozás folytatásának elve szerinti működésben folyamatosan keletkeznek ilyen különbözetek.

b) az átalakuló és átalakulással létrejövő társaság saját tőke elemeinek tételes felsorolására vonatkozó szabályok, mert abban OCI (egyéb átfogó jövedelem) is kimutatható saját tőke elemként, sőt az negatív is lehet. Erre az összegre azonban nem szükséges más tőkeelemből átcsoportosítani összeget.

c) Az IFRS-ek szerint készített vagyonmérlegben lekötött tartalék nem képezhető, de a vagyonmérleg(tervezet) mellékleteként készülő saját tőke megfeleltetési táblában azt ki kell mutatni az általános szabályok szerint.

d) Fontos szabály, hogy az előzőekben részletezett negatív tőkeelemek fedezetére is át kell csoportosítani más tőkeelemből, akár a jegyzett tőke leszállításával is, kivéve az IFRS-ek alkalmazásából adódó speciális esetlegesen negatív tőkeelemeket, mint valós értékelés értékelési tartaléka és OCI.

A Javaslat szerint amennyiben az átalakulás kiválással történt és a vállalkozó élt az átértékeléssel, akkor az átértékelési különbözetet a többi tőkelemről elkülönítetten kell kimutatnia.

Végelszámolás, felszámolás különös szabályai

Az IFRS-ek abból az alapelvből indulnak ki, hogy érvényesül a vállalkozás folytatásának elve, ezért nem írnak elő konkrét szabályokat arra az esetre, ha ez az alapelv nem teljesül. Így ebben az esetben a gazdálkodó vagy a helyi speciális céghelyzeti szabályokat követi, vagy ennek hiányában a saját döntése alapján határozza meg a számviteli politikát.

Mind a végelszámolás, mind a felszámolás folyamata során kiemelt jelentősége van a hitelezők védelmének. Tekintettel arra, hogy a végelszámolási és a felszámolási eljárás azonos abban, hogy a beszámoló összeállításának célja a fennálló kötelezettségek és követelések pontos bemutatása, a vállalkozás jogutód nélküli megszüntetése és a felosztható vagyon megállapítása, a Javaslat szerint mind a végelszámolás, mind a felszámolás során

TERVEZET

kötelezővé kell tenni a korábban IFRS-ek szerinti beszámolót készítők számára a hazai számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolást, azaz a visszatérést.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség

A Javaslat kimondja, hogy amennyiben egy IFRS-eket egyedi beszámolási célra alkalmazó, anyavállalatnak minősülő vállalkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett, akkor ez utóbbit is az IFRS-ek szerint kell elkészítenie.

Egyéb speciális rendelkezések

A pénzügyi intézmények, befektetési vállalkozások és biztosítók által a Magyar Nemzeti Bank számára készítendő rendszeres (havi illetve biztosítók és pénzügyi vállalkozások esetében negyedéves) adatszolgáltatás teljesítése érdekében kötelezően elő kell írni, hogy rendszeres zárásokat készítsenek.

Ugyancsak az adatszolgáltatásban szereplő adatok összehasonlíthatósága érdekében kötelező előírni, hogy a pénzügyi intézmények és a biztosítók devizás tételeiket minden hónap, illetve a rendszeres zárás utolsó napján és a fordulónapon a hó végi Magyar Nemzeti Bank által közzétett árfolyamon értékeljék.

a(z) 9. §-hoz

A Javaslat kimondja, hogy a vagyonmérleg könyvvizsgálatának mi a célja. Eerre különösen azért van szükség, mert az IFRS-ek szerint a vagyonmérleg(tervezet) célja és fogalma az IFRS-ek szabályai alapján nem értelmezhető.

a(z) 10. §-hoz

A Javaslat szerint bekezdés kiegészült azon jogszabályra történő utalással, amelynek alapján átalakulás esetén a jegyzett tőkét kötelező leszállítani.

a(z) 11. §-hoz

A Javaslat szerint a bekezdés tartalma érdemben nem változott, csak tartalmazza a nemzetközi számviteli standardok rövid nevét.

a(z) 12. §-hoz

Az EU által kibocsátott számviteli irányelv implementálása miatt változtak az üzleti vagy cégérték (goodwill) értékcsökkenésének elszámolási szabályai. 2015. üzleti évben és azt megelőzően lehetőség volt arra, hogy amennyiben egy goodwill hasznos élettartama nem volt megbecsülhető, arra terv szerinti értékcsökkenést ne számoljon el a vállalkozó, de minden év fordulónapján vizsgálja meg a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szükségességét és

TERVEZET

annak eredménye alapján, terven felüli értékcsökkenést számoljon el, amennyiben az év végi értékelés alapján az szükségessé vált.

A 2016. január 1-je után induló üzleti évtől az üzleti vagy cégérték (goodwill) értékét ilyen esetben legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni.

A Javaslat szerint a 2016. január 1-je előtt keletkezett üzleti vagy cégérték (goodwill) esetében alkalmazhatóak a 2016. üzleti évtől hatályos értékcsökkenési leírási szabályok, de ez nem kötelező: a vállalkozó folytathatja a korábban megkezdett leírási szabályokat is.

Tekintettel arra, hogy a konszolidáció során keletkezett aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenésére az üzleti vagy cégértékre (goodwillre) vonatkozó leírási szabályok alkalmazandók, a 2016. január 1-je előtt keletkezett aktív tőkekonszolidációs különbözet esetében is ugyanígy kell eljárni.

A Javaslat szerint, amennyiben egy 2016. január 1-je előtt történt részesedésvásárlás során keletkezett üzleti vagy cégérték (goodwill) részesedéssel történő összevezetése a részesedés bármely okból történő megszűnése (például átalakulás) miatt 2016. január 1-je utáni induló üzleti évben már nem lehetséges, akkor a korábban ilyen okból keletkezett üzleti vagy cégérték (goodwill) értéke továbbra is üzleti vagy cégértékként mutatható ki és leírására a vállalkozó döntése alapján a már megkezdett értékcsökkenési leírási szabály vagy a 2016. üzleti évtől hatályos (legalább 5 év, legfeljebb 10 év) leírási szabály alkalmazható.

Azon részesedések esetében, amelyekhez negatív üzleti vagy cégérték tartozik és azt arra tekintettel össze kell vezetni a részesedés értékével, hogy 2016. január 1. után történő részesedés vásárlásakor már nem keletkezik üzleti vagy cégérték, de az összevezetés után is negatív üzleti vagy cégérték marad fenn, akkor annak értékelésére a vállalkozó alkalmazhatja a 2016. január 1-je előtt érvényben lévő szabályokat.

A Javaslat átmeneti rendelkezése fogalmazza meg az egyes gazdálkodókra vonatkozó eltérő hatálybalépési időpontokat bizonyos érintett gazdálkodói körre.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítési szabályokat egyedi beszámolási célokra első alkalommal a 2016. évben induló üzleti évben lehet alkalmazniuk

- a) azon vállalkozóknak, amelyek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség (a továbbiakban: EGT) bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák, és
- b) azon vállalkozóknak, amelyek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el.

Kizárólag ezen gazdálkodóknak az IFRS-ekre történő átállási szándékukat az áttérés napját követő 15 napon belül kell megtenniük, az ezt követő évekre előírt áttérés napját megelőző 90 napos szabállyal szemben.

Az IFRS-ek hatálya kötelező alkalmazással vagy a vállalkozó döntése alapján 2017. január 1-je után induló üzleti évtől több gazdálkodóra is kiterjed a következők szerint:

- a) Kötelező az IFRS-ek alkalmazása

TERVEZET

- aa) azon vállalkozások számára, amelyek értékpapírjait az EGT bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák,
- ab) a hitelintézetek és a hitelintézetekkel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozások számára, a szövetkezeti hitelintézetek integrációjában részt vevő szövetkezeti hitelintézetek és a Takarékbank Zrt. kivételével;

b) Választható az IFRS-ek alkalmazása

- ba) a biztosítók számára, a szolvencia II. szabályozás alá nem tartozó biztosító egyesületek kivételével,
- bb) az MNB felügyelete alá tartozó más intézmények számára, a pénztárak kivételével,
- bc) az előzőekben nem említett, könyvvizsgálati kötelezettség alá eső társaságok számára.

Ezt követően 2018. január 1-je után induló üzleti évtől kötelező az IFRS-ek egyedi beszámolási célokra történő alkalmazása a szövetkezeti hitelintézetek integrációjában részt vevő szövetkezeti hitelintézetek és egyéb hitelintézetek, egyes kisebb méretű hitelintézetek, valamint a Takarékbank Zrt. számára.

a(z) 13. §-hoz

A Javaslat néhány pontosító rendelkezést tartalmaz több témában:

Az osztalékfizetés szabályai 2015. évben induló üzleti évek esetében változtak: a fizetendő osztalékot eredménytartalék csökkentő tételként és kötelezettséggként kell elszámolni az arról szóló tulajdonosi döntés időpontjában. Emiatt a Javaslat szerint az osztalékot kapó tulajdonos esetében nem a mérlegkészítésig, hanem a mérleg fordulónapig ismertté vált osztalék elszámolása lehetséges bevételként.

A Javaslat szerint egységessé vált az egyes beszámolótípusok közötti áttérés időpontja. A jelenlegi szabályozás szerint mikrogazdálkodói beszámolásra a harmadik üzleti évben már áttérhet az olyan vállalkozó, amely a mikrogazdálkodói beszámolót alkalmazhatóságát eldöntő három mutatóérték közül legalább kettőnek megfelel két egymást követő évben. Egyszerűsített éves vagy éves beszámolók alkalmazása esetében hasonló feltételek teljesülése esetén (három mutatóértékből legalább kettőnek való megfelelés két egymást követő évben) a jelenlegi előírások szerint csak a második üzleti évi beszámoló elkészítését követő, azaz a negyedik évben van lehetőség. A Javaslat egységesítette az áttérés szabályait aszerint, hogy a két egymást követő évi megfelelés után már a harmadikban lehetséges legyen az áttérés bármely beszámolási forma választása esetén, a feltételeknek történő megfelelés alapján. Ezzel egységessé vált az áttérés lehetősége bármely beszámoló készítés esetében.

A Javaslat szerint a 133. § (7) bekezdés tartalma érdemben nem változott, csak tartalmazza a nemzetközi számviteli standardok rövid nevét.

Pontosításra kerül a kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentés készítésének kötelezettségére vonatkozó határérték a „nem haladja meg” szöveg beépítésével.

TERVEZET

A Javaslat egyértelműen rögzíti, hogy egyesülés vagy beolvadás esetén a követelések, kötelezettségek és időbeli elhatárolások mellett az egymással szembeni kötelezettségekre képzett céltartalékokat is figyelembe kell venni a kiszűrések során.

II. Fejezet

A SZÁMVITELI TÖRVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

1. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása

a(z) 14. §-hoz

A Javaslat új, az egyedi beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozóra vonatkozó alcímmel egészíti ki a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) helyi iparüzési adót érintő szabályait. Az alcím szerinti rendelkezések – a Javaslat értelmében – két csoportra oszthatók.

A beiktatandó §-ok egy része a helyi iparüzési adó alapjának egyes komponenseit, kiemelten a nettó árbevétel fogalmát rögzítik. Az egyedi beszámolásra IFRS-eket alkalmazók esetén a nettó árbevétel fogalma – hasonlóan a hatályos szabályozáshoz – eltérő a pénzügyi szektorba tartozó vállalkozások (hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, biztosítók, befektetési vállalkozások) és a többi, nem pénzügyi vállalkozás számára.

A Javaslat szerint az általános szabályok szerinti nettó árbevétel fogalma alapvetően az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként elszámolt bevételből indul ki. E bevétel-fogalom azonban jellemzően szűkebb tartalmú, mint a magyar számviteli szabályozás szerinti nettó árbevétel. Többek között nem foglalja magában a nem szokásos tevékenység keretében eladott termékek, nyújtott szolgáltatások árbevételét, továbbá külön szabályok vonatkoznak a beruházási szerződések teljesítése nyomán előálló bevételekre. Továbbá az IFRS-ek szerint bizonyos ügyletek kapcsán bevételt nem kell (nem lehet) elszámolni (a csere egyes esetei), illetve a bevételt csökkenteni kell (pl.: kötbér, vevőknek adott engedmények).

A magyar számviteli szabályozás szerinti árbevétel a felek közötti szerződéses ellenértékről kiállított és a vevő által elfogadott ellenértéket tekinti árbevételnek, melynek megváltoztatására csak a számla korrekciója esetén van mód.

A Javaslat e különbségeket tünteti el, amikor a főszabály szerinti nettó árbevétel bizonyos tételekkel való növelését írja elő.

A Javaslat fenntartja a hatályos szabályokból is következő csökkentő tételeket, így a jogdíjjal és felszolgálati díjjal való nettó árbevétel-csökkentést. További csökkentő tétel a Javaslat szerint, a vállalkozónak az IFRS-ek alkalmazásával a saját célú és használatú ingatlan eladása esetén vagy állami támogatás folyósítása esetén elszámolt adóköteles bevétel, tekintve, hogy e bevételek a hatályos szabályok szerint sem tartoznak a nettó árbevételbe. A hatályos szabályozástól eltérően nem rendelkezik ugyanakkor a Javaslat a jövedéki adó, regisztrációs adó csökkentéséről, mert az IFRS-ek szerint ezen adókat a bevétel nem tartalmazhatja.

TERVEZET

Az árbevétel szabályozásához képest kisebb az eltérés a magyar számviteli szabályok és az IFRS-ek között az eladott áruk beszerzési értéke, az anyagköltség és a közvetített szolgáltatások fogalma tekintetében. A Javaslat e kisebb fogalmi eltérésekből eredő különbségeket is közömbösíti.

A Javaslat szerint külön szabály biztosítja azt, hogy az IFRS-ek alkalmazására való áttérés miatt ne álljon elő az a helyzet, hogy valamely, egyébként az áttérés évét megelőző adóévben adóköteles bevétel ne tartozzék az iparüzési adó alapjába, illetve ne álljon elő ugyanazon bevétel kétszeres (áttérés évét megelőző és az áttérés évére vonatkozó) adóztatása sem. A Javaslat – ellenkező előjellel – szintén korrekciót ír elő a nettó árbevétel-csökkentő tételekre.

A Javaslat szerint a Htv.-be illesztendő új alcím többi rendelkezése garanciális szabályokat tartalmaz arra, hogy a költségvetési bevételekben ne okozzon visszaesést az, ha a vállalkozó az IFRS-ek alkalmazására áll át. Ennek fontos eleme, hogy az áttérés adóévének adóalapja és az áttérés adóévet követő adóév adóalapja nem lehet kisebb, mint az áttérés évét megelőző adóév adóalapja. További garanciát jelent az önkormányzatok likviditásának megőrzése szempontjából, hogy az áttérés adóévet követő évben kezdődő előlegfizetési időszakban fizetendő adóelőleg sem lehet kisebb, mint az áttérés évében kezdődő előleg-fizetési időszak adóelőlege. Szintén a költségvetési bevételek biztosítása érdekében irányozza elő a Javaslat az áttérni szándékozó vállalkozások külön, a jogszabály-előkészítésnél hasznosuló adatszolgáltatási kötelezettségét.

a(z) 15. §-hoz

A Htv. értelmező rendelkezéseinek Javaslat szerinti kiegészítése – összhangban a számviteli törvény azonos elnevezésű fogalmaival – rögzíti, mit kell nemzetközi számviteli standardok, továbbá IFRS-ek alatt érteni, annak érdekében, hogy meghatározható legyen: mely vállalkozóra terjed ki a Htv. új alcímének szabályrendszere.

2. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

a(z) 16. §-hoz

A hatályos szabályozás szerinti rendeltetésszerű joggyakorlással kapcsolatos alapelv kerül bővítésre azzal, hogy az adózó az IFRS-re történő áttérés tekintetében (is) köteles jogait rendeltetésszerűen gyakorolni. Előfordulhat, hogy az IFRS-eket alkalmazó cégek számára kidolgozott speciális adózási szabályok nem kezelik teljes mértékben a kezelni kívánt, a nem kizárólag csak időbeli vagy elhanyagolható mértékű számviteli különbségeket, és ez által az IFRS-ek szerinti beszámoló számadatain alapuló adókötelezettség jelentősen erodálható lenne. További kockázat az áttérésre nem kötelezett adózók körében, ha az áttérést arra az adóévre időzítik, amikor az számukra a legkedvezőbb, azaz az kizárólag vagy döntően valamilyen adóelőnnnyel jár az áttérés évében – még ha később ez az előny vissza is fordul. Az adózóknak ezen az IFRS-re való áttérés bevezetése miatti körülmények esetén is meg kell felelniük az adózás rendjéről szóló törvény szerinti rendeltetésszerű joggyakorlás elvének. A rendeltetésszerűség elvének az IFRS-ek alkalmazása során is meg kell felelni. Előfordulhat, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolást alkalmazó adózó és a számviteli törvény szerinti beszámolót készítő más adózó közötti jogügylet a számviteli rendszerek eltéréseiből fakadóan nem feltétlenül válik eredmény-szimmetrikussá. Ilyen eset lehet például, hogy ráfordítás

TERVEZET

keletkezik az egyik adózónál úgy, hogy közben nem kerül sor bevétel elszámolására a másik félnél. Az esetleges visszaélések visszaszorítása érdekében a Javaslat szerinti rendeltetésszerűségnek ezen esetekben is meg kell felelni.

A Javaslat rögzíti továbbá, hogy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónak a Tao. törvényt az IFRS-ek rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni, kivéve, ha a Tao. törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a számvitelről szóló törvény valamely rendelkezésének alkalmazására. Ebben az esetben az IFRS-ek helyett a számviteli törvény rendelkezését kell alkalmaznia az adózónak. Ilyen kifejezett rendelkezés például, hogy a számviteli törvény fogalmait kell alapul venni egy követelés behajthatatlan követeléssé történő minősítés során. Hasonlóan a számvitelről szóló törvény előírásaitól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében történő eltérésre vonatkozó rendelkezéshez a Javaslat rögzíti, hogy az IFRS-ek rendelkezéseitől a valós bemutatás (fair presentation) érdekében való eltérés (IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása című standard 19. pontja) nem eredményezheti az adókötelezettség változását.

a(z) 17. §-hoz

A társasági adózásban jelenleg alkalmazott árbevétel fogalom lényegét tekintve hasonló a helyi adókról szóló törvényben definiáltak szerinti árbevétellel, ezért ezen hasonlóság egységes fenntartása az IFRS-ek szerinti beszámolást alkalmazó adózók esetében továbbra is indokolt. A Javaslat a helyi adókról szóló törvény árbevétel fogalmára történő közvetlen hivatkozás vezet be, azzal, hogy általános esetben a jogdíj összege növeli az árbevételt az adósemlegesség érdekében, míg az IFRS-ek szerinti beszámolást alkalmazó hitelintézeteknél, biztosítóknál, pénzügyi vállalkozásoknál, befektetési vállalkozásoknál a helyi adókról szóló törvény módosított árbevétel fogalma alkalmazandó.

Az IFRS-ek szerinti és a számviteli törvény szerinti eredménykimutatás, továbbá a bevétel fogalmi különbözősége miatt a Javaslat rögzíti, hogy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az adóévre vonatkozó beszámolóban az adózás előtti eredmény javára (bevételeként, nyereségjellegű különbözetként) kimutatott összeg minősül a Tao. törvény alkalmazásában összes bevételnek.

a(z) 18. §-hoz

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók társasági adóalapjának megállapítására az általános szabályok vonatkoznak azzal, hogy a törvény külön fejezetben rögzíti az IFRS-ek szerinti beszámolót elkészítő adózókra vonatkozó különös, az általános szabályokat kiegészítő vagy ahhoz képest teljesen új rendelkezéseket. Ugyanezen elv vonatkozik azon adózókra, amelyek az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévról készítendő bevallás határidejéig nem kötelezettek és ezért könyvviteli zárlatuk szolgál kiindulópontul az adóalap megállapításához (például külföldi vállalkozás fióktelepnek nem minősülő magyarországi telephelye esetében).

a(z) 19. §-hoz

A számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés b) pont és 84. § (7) bekezdés v) pont] 2016-tól a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereséggként kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a

TERVEZET

különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több. A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódó számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 20. §-hoz

A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 2016-tól az immateriális jószág nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése esetén a számviteli törvény 77. § (3) bekezdés k) pontja alapján az egyéb bevételek között kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) az immateriális jószág nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét (nettó nyereségét), amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több. Az immateriális jószág értékesítésére vonatkozó, a számviteli törvény az értékesítésre vonatkozó 77. § (3) bekezdés e) pontja és 81. § (3) bekezdés c) pontja nem változott. Mindezek alapján a Tao. törvény érintett rendelkezése harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 21. §-hoz

Figyelemmel a számviteli törvény 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 84. § (2) bekezdés c)-f) pontjaira, és a 84. § (7) bekezdés v) pontjára a Tao. törvény érintett rendelkezése harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 22. §-hoz

A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan a számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés b) pont és 84. § (7) bekezdés v) pont] a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereségként kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több. A számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés c) és f) pont, 84. § (7) bekezdés v) pont] a tulajdonosnál a jogutód nélküli megszűnés esetén, a jegyzett tőke leszállításakor a részesedés nyilvántartás szerinti értékének és az átvett eszközök értékének a pozitív különbözetét a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereségként kell kimutatni. A számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 23. §-hoz

18/A. § (1) bekezdéshez

A törvény II/A. fejezete tartalmazza a kifejezetten az IFRS-ek szerinti adózókra vonatkozó különös és eltérő rendelkezéseket. Az IFRS-ek szerinti adózó társasági adókötelezettségét a Tao. törvény rendelkezései szerint, a II/A. fejezetben foglalt eltérések figyelembe vételével határozza meg.

18/A. § (2) bekezdéshez:

A számviteli törvény 114/A. § 8. pontja definiálja az adózás előtti eredmény fogalmát, amelyet az IFRS-ek szerint adózónak adózás előtti eredményként, kiinduló adatként kell

TERVEZET

figyelembe venni a társasági adóalap számítása során, azzal, hogy a társasági adó alapját (növelő, csökkentő tételeket) a folytatódó és a megszűnt tevékenységek figyelembevételével kell meghatározni (IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek című standard).

18/A. § (3) bekezdéshez:

Az IFRS-ekben a könyvvizetés pénzneme („funkcionális pénznem”), illetve a beszámoló készítés pénzneme („prezentációs pénznem”) eltérhet egymástól, a könyvvizetésre a funkcionális pénznemben kerül sor, majd az alapján kerülnek összeállításra a beszámoló adatai (IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai című standard). A funkcionális pénznem meghatározására és megváltoztatására vonatkozó szabályok eltérnek a magyar számviteltől, amely szerint egyetlen és azonos pénznemben kell elvégezni a könyvvizetést és megjeleníteni a beszámolót. A funkcionális és prezentációs pénznem lehetséges eltéréseinek kezelése céljából a Javaslat rögzíti, hogy az adóalap számítás során a funkcionális pénznemben feltüntetett adatokat kell figyelembe venni. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a Tao. törvény 5. § (8) bekezdésének megfelelő alkalmazásával kell elvégezni a forintba történő átszámítást.

18/A. § (4) bekezdéshez:

Az IFRS-ekben az eredmény elszámolás technikája, terminológiája (nyereség, veszteség nettósított kimutatása) eltérhet a számviteli törvény szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől. Ezért az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás technika értelmezhetősége érdekében külön rendelkezés szól arról, hogy ahol a Tao. törvény bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózó értelemszerűen az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket veszi figyelembe.

18/A. § (5) bekezdéshez:

Az IFRS-ekben a beszámoló bemutatása számos eltérést mutat a számviteli törvény szerinti beszámolóhoz képest, például az eszközök, kötelezettségek tagolása területén. Ugyanakkor a társasági adókötelezettség megállapításához szükséges, hogy a számviteli törvény szerinti besorolást az IFRS-ek szerint adózó is értelemszerűen el tudja végezni. Ennek során nem szükséges minden eltérést külön nyilvántartani és bemutatni, de alapelv mondja ki az értelemszerű, analóg alkalmazást. Ilyen eset például, hogy az IFRS-ek szerinti mérleg hosszú lejáratú kötelezettséget sort ugyan nem tartalmaz, de az IFRS-ek szerint adózó mérlege is magában foglalja a számviteli törvény 42. § (2) bekezdés alapján hosszú lejáratú kötelezettségként besorolandó elemeket, melyeket a számviteli törvény fogalmi rendszerének alkalmazásával szükséges beazonosítani.

18/B. § (1) bekezdés a) pontjához:

Az IFRS-ek szerint adózónál a vállalkozó számviteli politikája szerint a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék az egyéb ráfordítás soron, vagy a nyereségadó-ráfordítások soron (az adózás előtti eredmény alatt) kerül bemutatásra (IAS 12 Nyereségadók című standard). A nyereségadó-ráfordításként történő elszámolás esetén az adózás előtti eredményt nem csökkenti a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék. Az adósemlegesség érdekében ezért az IFRS-ek szerint beszámolót készítőknél az adózás előtti eredmény csökkentése szükséges a

TERVEZET

helyi iparűzési adó és az innovációs járulék nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összegével.

18/B. § (1) bekezdés b) pontjához:

A Tao. törvény 22/C. §-a szerinti látvány-csapatsport támogatás és a 22. §-a szerinti kultúra-támogatás az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó döntése alapján egyéb ráfordításként vagy a nyereségadó-ráfordításként mutatható ki (IAS 12 Nyereségadók című standard). A számviteli törvény alapján az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét. Az adósemlegesség érdekében az IFRS-ek szerint beszámolót készítőknél emiatt adózás előtti eredményt csökkentő tétel előírása szükséges. A csökkentés értelemszerűen nem vonatkozik a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegére, hiszen ezen kapcsolódó támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege a Tao. törvény 3. számú melléklet A) rész 12. pontja alapján az adóalapban nem elismert tétel.

18/B. § (1) bekezdés c) pontjához és (2) bekezdés a) pontjához:

Az IFRS-ek szerint a Tao. törvény 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezmény, mint ún. beruházási adókedvezmény (ITC) állami támogatásként vagy halasztott adóként is elszámolható (IAS 12 Nyereségadók című standard, IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele). Az állami támogatásként való elszámolás esetén követelés és az adókedvezmény igénybe vételekor bevétel kerül elszámolásra. Ezért az adósemlegesség érdekében indokolt az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeg adóalap csökkentő tételként történő előírása.

Amennyiben a korábban az állami támogatásként kimutatott és igénybe vett fejlesztési adókedvezmény összege az adókedvezmény igénybe vételét követően csökken (például jogosulatlanul igénybe vett támogatás esetén), akkor a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegét ellenirányú adóalap növelő tétellel indokolt korrigálni.

18/B. § (1) bekezdés d) pontjához és (2) bekezdés b) pontjához:

Az IFRS-ek szerint a számviteli politika változását jellemzően visszamenőlegesen kell alkalmazni (IAS 8 Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák című standard). Ez azt jelenti, hogy az előző éveket érintő módosítások hatása nem a tárgyévi eredményben jelenik meg (mint ahogyan a számviteli törvény szerint), hanem az eredménytartalékot módosítja. Ezért az adósemlegesség érdekében az IFRS szerint beszámolót készítő adózó adózás előtti eredményében meg nem jelenő összeget indokolt az adóalapban megjeleníteni. Az eredménytartalék csökkenéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a nyereségadó figyelembe vétele nélkül számított összeg a változás adóévében az adóalapban csökkentő tételként jelenik meg. Míg az eredménytartalék növekedéseként elszámolt összeggel a változás adóévében az adózás előtti eredményt növelni kell.

18/B. § (1) bekezdés e) pontjához és (2) bekezdés c) pontjához:

Az IFRS-ek szerint a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésének, nem pénzbeli hozzájárulásként történő átadásának az eredményét közvetlenül a saját tőkében kell bemutatni

TERVEZET

(IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás című standard), míg a számviteli törvény szerint azt az eredménykimutatás részeként kell elszámolni. Ezért az IFRS-ek szerint beszámolót készítő esetében, az adósemlegesség érdekében az adózás előtti eredményt csökkenti a jogügylet során közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség, illetve az adózás előtti eredményt növeli a közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség.

18/B. § (1) bekezdés f) pontjához és (2) bekezdés e) pontjához:

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózóknál a kamatozó részvényre, a visszaváltható részvényre, az elsőbbségi részvényre tekintettel kifizetett összeg kamatráfordításként kerül elszámolásra (IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás című standard, IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés), míg a számviteli törvény e kifizetést osztaléknak minősíti. Az eltérés miatt szükséges az adóalapot növelni az adóévi kamatráfordításként elszámolt összeggel. Ugyanakkor a későbbi adóévekben a korábban az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeg csökkentésként kerül előírásra.

18/B. § (1) bekezdés g) pontjához és (2) bekezdés f) pontjához:

A fejlesztési támogatások egy viszonylag szűk körét jelentik a mezőgazdasági támogatások, amelyeket a számviteli törvény szerint külön jogszabály rendelkezései alapján a tőketartalékkal szemben kell elszámolni (Szt. 36. § (1) bekezdés f) pontja). Az IFRS-ek szerint ez a tétel eredménynövelő tételként kerül kimutatásra (IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard, IAS 41 Mezőgazdaság című standard), ennek következtében az adósemlegesség érdekében az IFRS-ek szerinti adózás előtti eredmény korrekciója szükséges. Csökkentő tételként kell figyelembe venni a mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét más adózó esetében a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni. Ezen elszámolt összegre tekintettel későbbiek során az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeg az adóalapot növeli.

18/B. § (2) bekezdés d) pontjához:

A munkavállalói részvényprogramok IFRS-ek és számviteli törvény szerinti kezelése eltérő. Az IFRS-ek szerint folyamatosan az évek alatt elszámolható költség a saját tőkével szemben a részvényben nyújtandó juttatás kezdeti valós értékének arányos része jelenik meg (IFRS 2 Részvényalapú kifizetés című standard), a számviteli törvény szerint ilyen esetben nem kerül kimutatásra ráfordítás. Az egyensúly megteremtése céljából az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó ezért adóalap növelő tételként veszi figyelembe a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget.

18/B. § (2) bekezdés g) pontjához:

Az IFRS-ek szerint az összetett pénzügyi instrumentumokat, például átváltoztatható kötvényeket részben tőkében, részben kötelezettségként számolják el. Az elszámolás technikájából fakadóan külön korrekció nélkül az IFRS-ek szerinti adózó adózás előtti eredménye állandó jelleggel kevesebb lenne, mint a számviteli törvény szerinti elszámolás esetén. Emiatt növelő tételként kell figyelembe venni a kibocsátónál az összetett pénzügyi

TERVEZET

instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összeget.

18/C. § (1) bekezdés a) pontjához:

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál a 18/B. § (1) és (2) bekezdése szerint megállapított összeg az az adózás előtti eredmény, amely a számviteli törvény szerinti adózás előtti eredményhez közelített összeget célozza. Ezen korrigált adózás előtti eredménynek az általános előírások szerinti csökkentő és növelő (a Tao. törvény 7. § és a 8. §-ában meghatározott) tételekkel történő módosításának különös szabályairól rendelkezik a 18/C. §.

Az IFRS-ek szerint a (belföldi) tulajdonos társaságnak történő ingyenes juttatásokat a juttató nem az adózás előtti eredmény csökkenéseként számolja el (IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása című standard, IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás című standard). Az adósemlegesség érdekében a Tao. törvény 3. számú melléklet A) rész 13. pontjával analóg módon ebben az esetben az IFRS szerint beszámolót készítő adózó adóalapot csökkentő tételt érvényesíthet. Az adóalap-csökkentés feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a juttatásban részesülő azon tartalmú nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

18/C. § (1) bekezdés b) pontjához, (5) bekezdéséhez:

A számviteli törvénytől bekerülési értékre vonatkozó előírásaitól eltérően az IFRS-ek szerint a leszerelési költség az eszköz bekerülési értékének része, amely többlet az értékcsökkenésen keresztül az adózás előtti eredményt csökkentő hatásként jelentkezik (IAS 16 Ingatlanok, gépek, berendezések című standard, IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések című standard). Az adósemlegesség érdekében a Javaslat kimondja, hogy a tárgyi eszköz társasági adó szerinti bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségekre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül kell megállapítani, tehát az adóalapban a mellékletek szerint elismert értékcsökkenés összege úgy kerül megállapításra, mint a nem IFRS szerint beszámolót készítő adózóknál. Az adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét (adó szerinti értékét) elkülönítetten tartja nyilván. A Javaslat rögzíti, hogy a leszerelési költség annak költségként, ráfordításként történő a felmerülése adóévében – külön adóalap csökkentő tételen keresztül – figyelembe vehető, de legfeljebb a leszerelés költségként, ráfordításként ténylegesen felmerült összege számolható el csökkentő tételenként.

18/C. § (1) bekezdés c) pontjához, (2) bekezdéséhez, (4) bekezdéséhez:

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály szerint olyan beszámoló elkészítését írja elő, amely (néhány kivételtől eltekintve) olyan értékeket tartalmaz, mintha a gazdálkodó mindig az IFRS-ek szerint vezette volna a könyveit (IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard). A gazdálkodónak az áttéréskor a saját tőkével szemben kell megjelenítenie a különbségeket, amelyeket az IFRS-ek szerint készített beszámoló kiegészítő mellékletében tételesen és részletes magyarázattal együtt be kell mutatni. Ennek megfelelően az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózóknak az áttérést megelőző időszak alapulvételével ki kell számítaniuk a magyar számviteli rendszer és az IFRS-ek szerinti eltéréséből fakadó ún. áttérési különbözetet. Adóalap módosító tételen

TERVEZET

keresztül semlegesítendő áttérési különbözet azoknak a tételeknek a nyomán keletkezik, amelyeket az IFRS-eket alkalmazók számára kidolgozott, speciális adózási szabályok nem kezelnek. Az áttérési különbözetet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében szükséges kezelni.

Az adminisztrációs teher minimális szinten tartásának elve mentén az adóalap módosító tétel összevontan kerül előírásra, amely bármely adózó egyedi helyzetét képes kezelni. A rendelkezés, a számviteli törvény 114/C. §-ával összhangban rögzíti, hogy az áttérés évének azt az évet kell tekinteni, amelyben az eredmény-kimutatást az IFRS-eken alapulva állítja össze az adózó. Adóalap csökkentő tételként kell figyelembe venni az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló, a számvitelről szóló törvény szerinti saját tőkének az IFRS-ek szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül elszámolásra kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapításánál figyelembe vesz. Ennek párjaként a korrigált adózás előtti eredményt növeli az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló az IFRS-ek szerinti saját tőkének a számviteli törvény szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkenéseként kerül elszámolásra kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.

A csökkentő tétel az adózó választása alapján vagy az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés évében és a követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíthető. A növelő tételt az áttérés évében és a követő két adóévben három egyenlő részletben kell figyelembe venni. További speciális rendelkezés hiányában, és mivel az áttérési különbözet miatti módosítás egy normál adóalap módosító tétellel kerül előírásra, ezért a korábbi adó évekről származó elhatárolt veszteség, az adókedvezmények érvényesítése is a hatályos általános rendelkezések alapján alkalmazható.

18/C. § (3) bekezdéséhez, (4) bekezdéséhez:

Az IFRS-ekről a számviteli törvény szerinti beszámolóra történő visszatérés a számviteli törvény a 114/D. §-ában előírt speciális rendelkezések figyelembe vételével történik. Ezen rendelkezések értelmében a tőkével szemben kerülnek elszámolásra olyan tételek, amelyek kifizetése visszatérés hiányában az adózás előtti eredményen keresztül történt volna, vagy fog történni. Ezért az IFRS-ekre történő áttérés esetében analóg módon a visszatérési különbözetet a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése miatt szükséges kezelni. Az adózás előtti eredményt csökkenti a visszatérés adóéve első napján fennálló az IFRS-ek szerinti saját tőkének a számviteli törvény szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon rész, amely az visszatérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül elszámolásra kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz. Adóalap növelőként kell figyelembe venni a visszatérés adóéve első napján fennálló a számviteli törvény szerinti saját tőkének az IFRS-ek szerinti saját tőkét meghaladó összegéből azon részt, amely az visszatérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkenéseként kerül elszámolásra kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz. A

TERVEZET

visszatérés adóéve a számviteli törvény 114/D. § (3) bekezdése szerinti a visszatérés időpontját magában foglaló adóév.

A csökkentő tétel az adózó választása alapján vagy az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés évében és a követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíthető. A növelő tételt az áttérés évében és a követő két adóévben három egyenlő részletben kell figyelembe venni. További speciális rendelkezés hiányában, és mivel az áttérési különbözet miatti módosítás egy általános értelemben vett adóalap-módosító tétellel kerül előírásra, ezért a korábbi adó évekről származó elhatárolt veszteség, az adókedvezmények érvényesítése is a hatályos rendelkezések alapján alkalmazható.

18/C. § (6) bekezdéséhez:

Az IFRS-ek szerint az átértékelési modell vagy a valósérték modell alkalmazásával értékelt eszközök esetében az átértékelt összeg lesz az eszköz értékcsökkenésének az alapja (IAS 16 Ingatlanok, gépek, berendezések című standard), míg a magyar számviteli szabályok szerint az analóg tétel (elszámolt értékhelyesbítés) nem módosítja az eszköz számviteli szabályok szerinti bekerülési értékét. Az adó-semleges adókezelés érdekében az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó ezen eszközök bekerülési értékét (amelyre a társasági adó szerinti értékcsökkenés az adóalapban figyelembe vehető) a valósérték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül állapítja meg. Az adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

18/C. § (7) bekezdéséhez, (8) bekezdéséhez:

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és a mezőgazdasági termékek valósérték-modell alapján történő értékelése alapján az IFRS-ek szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, míg a valós érték változásából adódó különbözet az IFRS-ek szerinti adózás előtti eredményt módosítja (IAS 40 Befektetési célú ingatlan című standard). Annak érdekében, hogy ezen eszközök esetében (csak) a társasági adó szerinti értékcsökkenés legyen érvényesíthető az adózás előtti eredményt csökkentő tétel a valósérték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeg, az adózás előtti eredményt növelő tétel a valósérték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére az adóévben elszámolt összeg.

A Javaslat kimondja, hogy a valósérték-modell esetében az adózó alkalmazhatja a társasági adó szerinti értékcsökkenést függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, de csak abban az esetben, ha a bekerülési érték modell szerinti értékelés alapján az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni.

18/C. § (9) bekezdéséhez

A Javaslat rögzíti, hogy az értékcsökkenés miatti korrekciók alkalmazásában az IFRS-ek szerinti adózónál a „forgóeszközök közé való átsorolásnak” kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető, az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését. (IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek című standard).

18/C. § (10) bekezdéséhez

Az IFRS-ek szerint az apportként kapott eszköz a létesítő okiratban meghatározott érték helyett (magasabb) piaci értéken is felvehető. A Javaslat kimondja, hogy az értékcsökkenésre

TERVEZET

vonatkozó adóalap csökkentés figyelembe vétele során az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett (kapott) eszköz esetében a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéket kell bekerülési értéknek tekinteni.

18/C. § (11) bekezdéséhez, (12) bekezdéséhez

Az IFRS-ek és a számviteli törvény között a céltartalékok tárgyát, elszámolási technikáját illetően számos különbség áll fenn, melyekre vonatkozóan az adósemlegesség érdekében speciális rendelkezések beiktatására kerül sor. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetében ezért növelő tételként kell figyelembe venni a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel, egyes meghatározott munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel, a céltartalékokkal és a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítást. Az adózás előtti eredményt csökkenti ezen kötelezettségnek az adóévben bekövetkező csökkenése és bármely olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenése, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra. (IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések című standard)

18/C. § (13) bekezdéséhez

Az IFRS-ek a lekötött tartalék terminológiáját nem ismerik, ugyanakkor a magyar számviteli és adózási szabályozásban (például a fejlesztési tartalékkal kapcsolatban) ez a fogalom megjelenik. Erre tekintettel a Javaslat kimondja, hogy társasági adóalap megállapítása során a lekötött tartalékot a számviteli törvény 114/B. § (4) bekezdés j) pontja figyelembe vételével kell meghatározni.

18/C. § (14) bekezdéséhez

A számviteli törvény 114/B. §-a a saját tőkéhez kapcsolódóan, a számviteli törvény 35. §-ához igazodó tartalommal saját fogalmi meghatározást ad. Ez a fogalom alkalmazandó az alultőkésítési szabály vonatkozásában.

18/C. § (15) bekezdéséhez

Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelése a 18/B. § (2) bekezdés g) pontja alapján minden esetben megtörténik, függetlenül attól, hogy az adózó saját és idegen forráseloszlása miatt az alultőkésítési szabály alkalmazásával esetleg nem áll fenn az adóalap növelési kötelezettség. A kétszeres adóztatás elkerülése érdekében az adóalap növelőként már figyelembe vett kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettségállományt az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során figyelmen kívül kell hagyni.

18/C. § (16) bekezdéséhez

A társasági adózásban az adóalap-csökkentő tételek egy része az adózás előtti eredményhez kötött korláttal vehető igénybe. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknál a korrigált adózás előtti eredmény jelenti a más adózók adózás előtti eredményének megfeleltethető összeget, ezért a Javaslat kimondja, hogy az adóalap

TERVEZET

kedvezmények korlátjaként a korrigált adózás előtti eredményt kell figyelembe venni az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál.

18/D. § (1) bekezdéséhez

A költségvetési érdekek védelmében a Javaslat újszerű elemeket épít be az adó(előleg) fizetés és az adatszolgáltatás rendszerébe. Az egyik elem az adóelőleg-minimum, amely szerint az áttérés, ha az áttérés adóévről szóló adóbevallásban meghatározott adóelőleg összege nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adóját, akkor az előlegeket a megelőző adóév fizetendő adója alapján kell meghatározni. Ha a megelőző adóév a 12 hónapot nem éri el, akkor a naptári napokkal számítottan arányosítani kell.

18/D. § (2) bekezdéséhez

Az adózás rendjéről szóló törvény 42. § (2) bekezdése szerint az adózó az adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól, ha előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét. Garanciális szabályként kerül rögzítésre, hogy az adózás rendjéről szóló törvény szabályától eltérően az áttérés adóéve során esedékessé váló, továbbá az áttérés adóévet követő adóév első hat hónapja során esedékessé váló társasági adóelőlegek módosítása (csökkentése) nem kérelmezhető IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó esetében.

18/D. § (3) bekezdéséhez

Az IFRS-re áttérő adózók az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adóhatóság általi módosítással sem csökkenthetik az áttérés adóévről szóló adóbevallásban bevallott társasági adóelőlegüket az adóelőleg-minimum összege alá.

18/D. § (4) bekezdéséhez

A költségvetési érdekek figyelembe vételével, továbbá az új szabályozás alkalmazására vonatkozó visszacsatolás érdekében az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók az áttérés adóévében és az áttérést követő második adóévben negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ik napjáig teljesítendő adatszolgáltatásra kötelesek.

18/D. § (5) bekezdéséhez

Az új szabályozás alkalmazására vonatkozó visszacsatolás érdekében az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg részletes levezetésben bemutatva adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, adóalap-módosító tételeiről).

18/D. § (6) bekezdéséhez

Az egyszeri tételként megjelenő áttérési különbözetek nagyságrendjére vonatkozó információk megfelelő időben történő rendelkezésre állása érdekében az érintett adózóknak adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérés adóévet megelőző adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallásban (illetve külön nyomtatványon) feltünteti a 18/C. § (1) bekezdés c) pontja, 18/C. § (2) bekezdése szerint meghatározott tétel várható összegét, továbbá az IFRS-ek szerinti saját tőke és a számviteli törvény szerinti saját tőke várható összegét.

TERVEZET

18/D. § (7) bekezdéséhez

A Javaslatba garanciális elemként kerül beépítésre a minimumadó előírása. Amennyiben egy adózó áttér az IFRS-ek alkalmazására, és fizetendő adója az IFRS-ek szerinti beszámolóban szereplő eredményből számított adóalap szerint kevesebb lenne, mint az áttérés előtti utolsó adóévben ténylegesen fizetett társasági adója, akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adófizetési kötelezettsége az áttérést megelőző adóév fizetendő adójával egyenlő.

a(z) 24. §-hoz

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó a fizetendő adóját a más adózókra vonatkozó rendelkezések szerint, a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével állapítja meg.

a(z) 25. §-hoz

A 2016-ban áttérők vonatkozásában az adatszolgáltatási kötelezettségre speciális szabály vonatkozik, mely szerint az áttérést követő 15 napon belül kell az áttéréshez kapcsolódó adatokról (a 18/C. § (1) bekezdés c) pontja, 18/C. § (2) bekezdése szerint meghatározott tétel várható összegéről, továbbá az IFRS-ek szerinti saját tőke és a számviteli törvény szerinti saját tőke várható összegéről) külön nyomtatványon, elektronikus úton információt szolgáltatni.

a(z) 26. §-hoz

Az ingyenes juttatásokhoz kapcsolódóan fontos elem az ingyenes juttatás bevételként történő elszámolása, ezért a Javaslat a számviteli törvény szerinti adózók esetében tartalmi változást nem jelentő kiegészítéssel biztosítja ezen elszámolás érvényesülését az IFRS-ek szerinti adózók számára is.

a(z) 27. §-hoz

a) Az IFRS-ek külön nem definiálják a behajthatatlan követelés fogalmát. Annak érdekében, hogy az ehhez kapcsolódó adóalap-korrekció az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén is alkalmazható legyen, esetükben is szükséges a számviteli törvény szerint definiált behajthatatlan követelésre történő hivatkozás. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

b) Az IFRS-ek szerinti beszámolóban „a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott” fordulat nem értelmezhető, ezért az e törvény szerinti osztalék fogalmát ki kell egészíteni oly módon, hogy a hatályos fogalmi körbe eső tényállásoknak megfeleltethető IFRS-ek szerinti esetkört jelentse. A kiegészítés tehát tartalmi változást nem jelent.

c) A 2013/34/EU irányelv nem teszi lehetővé rendkívüli tételek elszámolását, ezért a számviteli törvény módosítása szerint a korábban rendkívüli bevételként vagy rendkívüli ráfordításként meghatározott tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai, bevételei között kell elszámolni. Az immateriális jószág nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése esetén a számviteli törvény 77. § (3) bekezdés k) pontja alapján az egyéb bevételek között kell kimutatni a gazdasági

TERVEZET

társaság tulajdonosánál (tagjánál) az immateriális jószág nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét (nettó nyereségét), amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több. Az immateriális jószág értékesítésére vonatkozó, a számviteli törvény 77. § (3) bekezdés e) pontja és 81. § (3) bekezdés c) pontja nem változott. Mindezek alapján a Tao. törvény érintett rendelkezése harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

d) Az értékcsökkenésre vonatkozó adóalap-növelő tétel IFRS-ek szerinti beszámolás esetén történő világos értelmezhetősége, egyértelműsége miatt a rendelkezés rögzíti, hogy a növelés az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenésre, és terven felüli értékcsökkenésre alkalmazandó. A kiegészítés tartalmi változást nem jelent.

e) A részesedés értékesítéstől eltérő jogcímen történő kivezetésének egyes esetei (például apportálás) a számviteli törvény módosítása szerint 2016-tól a korábbi bruttó módon (bevétel és ráfordítás) történő elszámolás helyett nettó módon (árfolyamnyereséggé vagy árfolyamvesztéssé) kerülnek kimutatásra az adózás előtti eredményben. A számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

f) Az immateriális jószág nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése esetén a 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 2016-tól a számviteli törvény 81. § (2) bekezdés k) pontja alapján az egyéb bevételek között kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) az immateriális jószág nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét (nettó veszteségét), amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több. Az immateriális jószág értékesítésére vonatkozó, a számviteli törvény 77. § (3) bekezdés e) pontja és 81. § (3) bekezdés c) pontja nem változott. Mindezek alapján a Tao. törvény érintett rendelkezése harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

g) Az alultőkésítési szabály szempontjából nem csak azon kötelezettséget kell figyelembe venni, amelyre az adózó kamatot fizet, hanem azt is, amelyre kamatot számol el. Az alultőkésítési korlát célja alapján már a hatályos szabályokból is következik az elhatárolt kamat figyelembe vétele mind az IFRS-ek, mind a számviteli törvény alapján beszámolót készítő adózók számára. Ennek szövegszerű rögzítése egyrészt általános jelleggel szolgálja az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózók számára a rendelkezés egyértelmű hatókörét (különös tekintettel többek között az effektív kamatláb módszerre). Másrészt a kiegészítés a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő beszámoló alapján adózók esetében pontosító jellegű, mely tartalmi változást nem jelent.

h) A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 2016-tól a számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés b) pont és 84. § (7) bekezdés v) pont] a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereséggé kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több. A számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

i) A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódó számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

TERVEZET

j) A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódó számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 28. §-hoz

a) A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 2016-tól a számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés d) pont és 84. § (7) bekezdés v) pont] a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereséggként kell kimutatni az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több. A számviteli változások miatt a Tao. törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

b) Lásd 21. §-hoz fűzött módosítás indokolását.

3. A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény módosítása

a(z) 29. §-hoz

Tekintettel arra, hogy a fióktelepek is alkalmazhatják egyedi beszámolási célra az IFRS-eket, esetükben is indokolt a számviteli törvény helyett számviteli jogszabályokra kiterjeszteni a fióktelep könyvvézetésére, beszámoló készítésére, beszámoló nyilvánosságra hozatalára és közzétételére vonatkozó előírásokat, valamint az ezekkel összefüggő sajátos szabályokat és mentességeket.

4. A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény módosítása

a(z) 30. §-hoz

A Javaslat egyértelművé teszi, hogy amennyiben az értékpapír-kibocsátó egyedi éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, akkor nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátója a rendszeres tájékoztatási kötelezettsége keretében elkészítendő éves, illetve időközi (negyedéves, féléves) jelentését is az IFRS-ek alkalmazásával előállított adatai alapján köteles elkészíteni.

a(z) 31. §-hoz

A Javaslat szerint az IFRS-ek szerint beszámolót készítők esetében az egy részvényre jutó saját tőke megállapításánál a saját tőke megfeleltetési tábla saját tőke adatai alapján kell a számítást elvégezni.

TERVEZET

5. Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény módosítása

a(z) 32. §-hoz

A 2013/34/EU irányelv nem teszi lehetővé rendkívüli tételek elszámolását, ezért a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása szerint a korábban rendkívüli bevételként meghatározott tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően részben az egyéb bevételek között kell elszámolni. A tőzsde pénzügyi szervezetek különadó alapja változatlanlanságának biztosítása érdekében a Kjt. érintett rendelkezése kiegészítése vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

6. A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény módosítása

a(z) 33. §-hoz

Az MNB felhatalmazást kap olyan rendelet kibocsátására, amelyben a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva állapítja meg a nem-teljesítő kitétség és az átstrukturált követelés fogalmát, az ügyfél- és partnerminősítés, illetőleg a fedezetértékelés prudenciális követelményeit.

7. A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény módosítása

a(z) 34. §-hoz

A 2013/34/EU irányelvhez kapcsolódóan 2016-tól a számviteli törvény alapján [84. § (2) bekezdés d) pont és 84. § (7) bekezdés v) pont] a pénzügyi műveletek bevételei között árfolyamnyereséggként kell kimutatni az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több. A számviteli változások miatt a Távhő törvény érintett rendelkezései harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

a(z) 35. §-hoz

Az energiaellátók jövedelemadója az adóalap, a fizetendő adó megállapítása tekintetében hasonlít a társasági adónemhez, sőt vannak olyan területek, ahol a Távhő tv. lényegében vagy szó szerint a Tao. törvénnyel analóg szabályozást tartalmaz. Ebből kiindulva a Javaslat a Tao.

TERVEZET

törvényben megalkotott, az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózókra vonatkozó speciális rendelkezésekre való hivatkozással teremti meg a kétféle beszámolást alkalmazók jövedelemadójának közelítését, szem előtt tartva az adminisztráció minimális szinten tartásának az igényét.

A Tao. törvény VII. fejezetében vannak olyan rendelkezések is (ilyenek például az alultőkésítésre vonatkozó különös szabályok), amelyek az energiaellátók jövedelemadójában nem relevánsak, a számviteli törvény szerinti beszámolót készítőknél sem kerültek előírásra. A Javaslat a hivatkozott Tao. törvényi rendelkezések megfelelő alkalmazását írja elő, tehát a speciális előírásokat értelemszerűen kell figyelembe venni, amely nem jelenti a számviteli törvény szerint beszámolót készítő adóalanyoknál nem kezelt esetkör a Távhő tv.-be történő bevonását. Azaz például alultőkésítési korlát az energiaellátók jövedelemadójában továbbra sem lesz.

a(z) 36. §-hoz

A 2013/34/EU irányelv nem teszi lehetővé rendkívüli tételek elszámolását, ezért a számviteli törvény módosítása szerint a korábban rendkívüli bevételként vagy rendkívüli ráfordításként meghatározott tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai, bevételei között kell elszámolni. A számviteli változások miatt a Távhő törvény érintett rendelkezése harmonizálása vált szükségessé. A módosítás tartalmi változást nem jelent.

8. A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény módosítása

a(z) 37. §-hoz

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény módosítása általános jelleggel – az IFRS-ek szerint beszámolót készítők és a számviteli törvény általános szabályai szerint beszámolót készítők számára is egyaránt alkalmazható módon – technikai jellegű pontosításként újradefiniálja a jutalék- és díjbevételek fogalmát, mely azonban tartalmi módosítást nem jelent.

9. A hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása

a(z) 38. §-hoz

A pénzügyi intézményeknél az általános tartalékképzés számviteli elszámolása nem írható elő kötelezően az IFRS-ek szerint beszámoló készítők esetében, indokolt viszont, hogy a tevékenységből eredő veszteségek fedezete az IFRS-ek szerint beszámolót készítő pénzügyi intézmények esetében is rendelkezésre álljon. Ezért a Javaslat kimondja, hogy az ilyen vállalkozónak, az IFRS-ek szerinti adózott eredménye tíz százalékának megfelelő összegben, a számviteli törvény által előírt saját tőke megfeleltetési táblában az eredménytartalékot csökkentő tételként, lekötött tartalékot kell képeznie, melyet csak a tevékenységből eredő veszteségek rendezésére használhat fel.

TERVEZET

a(z) 39. §-hoz

A pénzügyi felügyelet alá tartozó intézmények 2017. január 1-jétől bizonyos körben alkalmazzák, vagy más körben pedig alkalmazhatják az IFRS-eket, így azt követően azokra a Kormányrendeletek hatálya már nem terjed ki. Ebből következően indokolt a Magyar Nemzeti Bank számára felhatalmazást adni olyan rendelet kibocsátására, amelyben a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos jogkörében eljárva állapítja meg a nem-teljesítő kitettség és az átstrukturált követelés fogalmát, az ügyfél- és partnerminősítés, illetőleg a fedezetértékelés prudenciális követelményeit.

a(z) 40. §-hoz

A Javaslat pontosította a közbenső mérleg kifejezést a szövegben, illetve a számviteli törvény rendelkezéseivel összhangban a mérleg szerinti eredmény megszűnése miatt az adózott eredmény kifejezést használja a vonatkozó rendelkezésben.

10. A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény módosítása

a(z) 41. §-hoz

A Javaslat a reklámadóról szóló törvény módosítása körében rögzíti, hogy az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adóalany esetén a helyi adótörvény szerinti definiált nettó árbevételt kell nettó árbevételnek (adóalapnak) tekinteni.

III. Fejezet

EGYÉB PÉNZÜGYI TÁRGYÚ TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

11. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény módosítása

a(z) 42. §-hoz

A Javaslat kimondja azt a 173./C. § (1) bekezdéséből is levezethető szabályt, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság a minőségellenőrzést az adott megbízásra vonatkozóan a jelentés kibocsátását követő 3 évig jogosult lefolytatni, azzal, hogy ebben az esetben a minőségellenőrzés során az adott időszak összes többi megbízását is jogosult vizsgálni.

a(z) 43. §-hoz

A Javaslat pontosítja, hogy a kamara által fizetett közfelügyeleti díjat a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság kizárólag a közfelügyeleti feladatok ellátására fordítja.

a(z) 44. §-hoz

TERVEZET

A Javaslat pontosítja a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet esetén lefolytatott ellenőrzés szabályait.

a(z) 45. §-hoz

A Javaslat meghatározza, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet esetén a hatóság a lefolytatott ellenőrzés eredményeit figyelembe véve milyen intézkedéseket alkalmazhat. A Javaslat lehetővé teszi fegyelmi eljárás kezdeményezését, könyvvizsgálói jelentés visszavonására kötelezést, minősítés megvonását, pénzbírság kiszabását, valamint akár tevékenység gyakorlásától való eltiltás alkalmazását. A pénzbírság összege kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól 100 millió forintig, könyvvizsgáló cég esetén 100 ezer forinttól 500 millió forintig terjedhet. Az eltiltás 3 évig terjedhet.

Az intézkedések szigorítását a Questor botrányral kapcsolatban lefolytatott ellenőrzések során tapasztalt megállapítások indokolják.

a(z) 46. §-hoz

A törvény alapján a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott minősítési eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat köteles fizet. A díj megfizetését a kérelem benyújtásával egyidejűleg szükséges teljesíteni és a befizetést a Javaslatban meghatározott módon igazolni kell.

a(z) 47. §-hoz

A Javaslat pontosítja a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet esetén lefolytatott ellenőrzés szabályait.

A Javaslat továbbá pontosítja azt az időtartamot, amelyre a kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére előírt kötelező adatszolgáltatása kiterjed.

A Javaslat pontosítja a 2015. szeptember 1-től hatályos, vizsgatételi kötelezettségre irányadó átmeneti rendelkezéseket. 2017. december 31-ig a vizsgát nem kizárólag azoknak a könyvvizsgálóknak kell teljesíteni, akik a módosítás hatálybalépésekor rendelkeztek minősítéssel, hanem azoknak is, akik ugyan a minősítés iránti kérelmet már a módosítás hatályba lépése előtt, 2015. szeptember 1-je előtt beadták, és e kérelem alapján – a 2015. augusztus 31-én hatályos szabályok szerint – szereztek a Magyar Könyvvizsgálói Kamarától minősítést.

12. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvény módosítása

a(z) 48. §-hoz

TERVEZET

A Javaslat átmeneti rendelkezést tartalmaz a korábban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel bevezetett új osztalék elszámolási szabályokra vonatkozóan. Az átmeneti rendelkezés kimondja, hogy az osztalék elszámolás új szabályait a gazdasági társaság a 2016. évben induló üzleti évben köteles először alkalmazni.

a(z) 49. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezések.

a(z) 50. §-hoz

Jogharmonizációs klauzula.

1. melléklet

Az ingyenes juttatásokhoz kapcsolódóan fontos elem az ingyenes juttatás bevételeként történő elszámolása, ezért a Javaslat a számviteli törvény szerinti adózók esetében tartalmi változást nem jelentő kiegészítéssel biztosítja ezen elszámolás érvényesülését az IFRS-ek szerinti beszámoló adatai alapján társasági adót fizető adózók számára is.

2. melléklet

A törvény alapján a kamarai tag könyvvizsgáló a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott minősítési eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat köteles fizet. A díj megfizetését a kérelem benyújtásával egyidejűleg szükséges teljesíteni és a befizetést a Javaslatban meghatározott módon igazolni kell. A Javaslat ennek megfelelően módosítja a kérelemre előírt kötelező adattartalmat.

3. melléklet

A törvény alapján a könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott minősítési eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat köteles fizet. A díj megfizetését a kérelem benyújtásával egyidejűleg szükséges teljesíteni és a befizetést a Javaslatban meghatározott módon igazolni kell. A Javaslat ennek megfelelően módosítja a kérelemre előírt kötelező adattartalmat.