

TERVEZET

2015. évi ... törvény

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról

I. Fejezet

A SZÁMVITELRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA

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

1. §

(1) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (2) bekezdés 4. és 5. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(E törvény alkalmazásában)

„4. *társult vállalkozás*: az a – konszolidálásba teljes körűen be nem vont – gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára. Mértékadó befolyást gyakorlónak tekintendő az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik. A részesedés szavazati arányának meghatározása során a 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárást kell értelemszerűen alkalmazni;

5. *egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás*: az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé;”

(2) Az Szt. 3. § (2) bekezdés a következő 9. ponttal egészül ki:

„9. *jelentős tulajdoni részesedés*: más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy meg nem testesülő jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa. Egy másik vállalkozás tőkéjének egy részével való rendelkezés jelentős tulajdoni részesedésnek tekintendő, ha a részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.”

(3) Az Szt. 3. §-a a következő (15) bekezdéssel egészül ki:

„(15) E törvény alkalmazásában *közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó*: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontjában meghatározott fogalom.”

2. §

(1) Az Szt. 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel az 2400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.”

(2) Az Szt. 9. §-a a következő (6a) bekezdéssel egészül ki:

„(6a) Nem készíthet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót

TERVEZET

a) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2013/34/EU irányelv 2. cikk 14. pontja szerinti befektetési vállalkozás,

b) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2013/34/EU irányelv 2. cikk 15. pontja szerinti pénzügyi holdingvállalkozás.”

3. §

(1) Az Szt. 27. §-a a következő (3a) és (3b) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Jelentős, tartós tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a (2) bekezdésben meghatározott részesedések közé.

(3b) Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a (3) bekezdésben meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.”

(2) Az Szt. 27. § (4)-(6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a (2) és (3a) bekezdésben meghatározott részesedések közé.

(5) Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az olyan egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet, amely nem tartozik a (3) és (3b) bekezdésben meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

(6) Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.”

4. §

Az Szt. 29. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat az (1) bekezdés szerinti követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a 27. § (3), (3b), (5)-(6) bekezdése szerinti pénzkölcsönök közé.”

5. §

Az Szt. 30. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtételnél a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket kell kimutatni.”

TERVEZET

6. §

Az Szt. 33. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.”

7. §

Az Szt. 37. § (5) és (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(5) Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított – az előző üzleti év(ek)re vonatkozó – jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

(6) Az osztalék kifizetéséhez az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.”

8. §

Az Szt. 39. § (3)-(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevételével (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

(4) Osztalékelőlegként – a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott eredménytartalék, illetve a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett – a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

(5) A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény visszavásárlásának (megszerzésének) – a más jogszabályban előírtakon túlmenően – az is feltétele, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

- a) a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett összeg, vagy
- b) a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összege

TERVEZET

fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.”

9. §

Az Szt. 40. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

- a) a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, illetve
- b) a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.”

10. §

Az Szt. 40/A. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Bizalmi vagyongazdálkodás során az előző üzleti évi eredménnyel kiegészített tartalékból akkor teljesíthető hozamkifizetés, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a hozamkifizetés után sem csökken az induló tőke összege alá.”

11. §

Az Szt. 42. §-a a (7) bekezdést követően a következő (7a) bekezdéssel egészül ki:

„(7a) Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel azokat az (1) bekezdés szerinti kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél – a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint – a pénzügyi értékek kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratáig az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.”

12. §

Az Szt. 49. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, egyéb társasági részesedésekért fizetett ellenérték (vétélár).”

13. §

Az Szt. 52. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.”

TERVEZET

14. §

Az Szt. 53. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére - legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére - vissza kell értékelni. Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható.”

15. §

Az Szt. 70. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az eredménykimutatás a vállalkozó adózott eredményének a levezetését – az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten – tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, az adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

(2) Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) az adófizetési kötelezettség levonásával, csökkentett összegben kell meghatározni.”

16. §

Az Szt. 71. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás (1) bekezdés szerinti két módjának tagolását a 2. és 3. számú melléklet tartalmazza. A vállalkozó a 2., illetve a 3. számú melléklet közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttéréstől a kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni és az áttérést indokolni kell.”

17. §

(1) Az Szt. 77. § (3) bekezdése a következő k)-o) ponttal egészül ki:

(Az egyéb bevételek között kell kimutatni:)

- „k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- l) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- m) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a 77. § (2) bekezdésének d) pontja, alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- n) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

TERVEZET

- o) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.”

(2) Az Szt. 77. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerezett eszközhez kapcsolódik;
- b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerezett eszközhez kapcsolódik.”

(3) Az Szt. 77. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) Egyéb bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.”

18. §

(1) Az Szt. 81. § (2) bekezdése a következő k)-p) ponttal egészül ki:

(Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:)

- „k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- l) behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a 81. § (2) bekezdésének c) pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összegét;
- p) a térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.”

(2) Az Szt. 81. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.”

TERVEZET

19. §

Az Szt. 83. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

(3) A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.”

20. §

(1) Az Szt. 84. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- d) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) az átalakult gazdasági társaságban megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke összegével azonos összegű részesedés bekerülési értékének különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- e) a külső tulajdonosnál (a tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, egyéb társasági részesedéseinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és saját tőke értékének különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedések (részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések) nyilvántartás szerinti

TERVEZET

(könyv szerinti) értékének és névértékének fejében átvett eszközök értékének különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.”

(2) Az Szt. 84. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a 77. § (4) bekezdés a), c) és d) pontjában említett tételeket, amennyiben az eszközök befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítások keletkezésekor kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.”

(3) Az Szt. 84. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];
- c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
- d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.”

(4) Az Szt. 84. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a 77. § (4) bekezdés a), c) és d) pontjában említett tételeket, amennyiben az eszközök befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, kölcsönhöz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítások keletkezésekor, az értékpapírok értékesítésekor vagy kölcsön esetén annak megszűnésekor (visszafizetéskor vagy kivezetésekor) kell elszámolni befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként.”

(5) Az Szt. 84. § (7) bekezdése a következő v) ponttal egészül ki:

(A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:)

TERVEZET

„v) a 84. § (2), (2a), (3) és (3a) bekezdésében részletezett gazdasági események nyereségjellegű eredményeit, amennyiben azok forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak.”

(6) Az Szt. 84. § (8) bekezdése a következő bekezdéssel egészül ki:

„(8) Pénzügyi műveletek bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a 77. § (4) bekezdés a), c) és d) pontjában említett tételeket, amennyiben az eszközök forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítások keletkezéskor kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként.”

21. §

(1) Az Szt. 85. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:

- a) a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, tartós részesedés nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
- c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések) nyilvántartás szerinti értékét, valamint a megszűnés miatt, a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések) ellenében kapott eszközök vagyontelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- d) a gazdasági társaság átalakulása esetén, az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagjánál) az átalakult gazdasági társaságban megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke összegével azonos összegű részesedés bekerülési értékének különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- e) a külső tulajdonosnál (a tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, egyéb társasági részesedéseinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és saját tőke értékének különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
- f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedések (részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértékének fejében átvett eszközök értékének különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;

TERVEZET

g) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.”

(2) Az Szt. 85. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításaként, árfolyamveszteségeként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (3) bekezdésének d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
- b) a térítés nélkül átadott, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok és kölcsönök összegének nyilvántartás szerinti értékét;
- c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.”

(3) Az Szt. 85. § (3) bekezdése a következő v) ponttal egészül ki:

(A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:)

„v) a 85. § (1) és (1a) bekezdésében részletezett gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, amennyiben azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak, kivéve a befektetési jegyek eladásakor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget, mert azt fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.”

(4) Az Szt. 85. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.”

22. §

Az Szt. 87. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az adózás előtti eredmény az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.”

23. §

(1) Az Szt. 88. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét, azok jellegét.”

(2) Az Szt. 88. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

TERVEZET

„(10) A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.”

24. §

Az Szt. 90. § (4) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A kiegészítő mellékletben kell bemutatni:)

„b) a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésnek az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni;”

25. §

Az Szt. 91. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„91. § A kiegészítő mellékletben meg kell adni:

- a) a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét, személyi jellegű egyéb kifizetéseit és bérjárulékait mindegyiket állománycsoportonként megbontva;
- b) a részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét részvény típusonként (fajtánként) csoportosítva (ezen belül külön feltüntetve a tárgyévben kibocsátottakat), továbbá a kibocsátott átváltoztatható és átváltozó kötvények számát és névértékét, továbbá az opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog meglétét, jelezve azok számát és a hozzájuk kapcsolódó jogokat;
- c) azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek; ha a tétel átmeneti jellegű, a jövőbeni hatást is be kell mutatni;
- d) azon egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek;
- e) összeghatártól függetlenül azokat a tételeket, amelyek tőkeműveletekhez és átalakuláshoz kapcsolódnak.”

26. §

Az Szt. 92. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök,
- b) a készletek,
- c) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, illetve az értékpapír típusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit.”

27. §

Az Szt. 93. §-a a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:

TERVEZET

„(5a) A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.”

28. §

(1) Az Szt. 96. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) A (2) és (3) bekezdés alkalmazásából származó összevont tételek (arab számok) összegét, azok tartalmát külön-külön be kell mutatni a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek.”

(2) Az Szt. 96. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének a 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése, a 89. § (4) bekezdés b) pontja, 89. § (6) bekezdése, a 90. § (2) bekezdése, a 90 § (3) bekezdés a) pontja, a 90. § (7) bekezdése és a 90. § (9) bekezdés a)-e), és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia. A 91. § a) pont szerinti adatokból csak a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát kell bemutatnia.”

(3) Az Szt. 96. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) Amennyiben az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó él az 57. § (3) bekezdése szerinti lehetőséggel, akkor a kiegészítő mellékletében be kell mutatnia az 58. § (1) bekezdése és az 59. § (1) bekezdése szerinti adatokat.”

29. §

Az Szt. 102. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az egyszerűsített beszámoló adózott eredménye az üzleti év adóköteles pénzügyi eredménye és az ezen időszakban bekövetkezett egyéb, tényleges pénzbevételt vagy pénzkiadást nem jelentő végleges vagyonsvltózás együttes összegéből, az értékcorrekciók (értékcsökkenési leírás, értékvesztés, készletváltózás), és az adókötelezettség levonását követően a gazdálkodónál maradó összeg, illetve saját tőke csökkenés, egyezően az eredménylevezetésbe beállított összeggel.”

30. §

Az Szt. 114. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„114. § (1) Az osztalék a gazdálkodó tagjai részére az adózott eredmény felosztásáról szóló döntés alapján kifizetni elrendelt, az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék csökkenéseként elszámolt összeg, amelyet az egyszerűsített mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek közé is fel kell venni, függetlenül attól, hogy év közben történt-e osztalékelőleg-kifizetés. (Az év közben fizetett osztalékelőleget a pénzkiadásból származó követelések között kell az egyszerűsített mérlegben szerepeltetni.)

(2) Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként (részesedésként), ha a lekötött tartalékkal [ideértve a 103. § (4) bekezdése szerint elkülönítetten nyilvántartott támogatás még fel nem használt összegét is] csökkentett saját tőke összege az osztalék (a részesedés) kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.”

31. §

Az Szt. 117. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

„(1) Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg 6000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.”

32. §

Az Szt. 124. § (12) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(12) A konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésekor nem az anyavállalatot megillető részesedés összegét az összevont (konszolidált) mérlegben a források között – a saját tőkén belül elkülönítetten –, mint a külső tagok (más tulajdonosok) részesedését kell kimutatni.”

33. §

Az Szt. 127. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az összevont (konszolidált) eredménykimutatás leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése sor az adózott eredményből a konszolidálásba bevont leányvállalatokra eső összegnek a külső tagok tulajdoni hányadára jutó részét tartalmazza.”

34. §

Az Szt. a 134. §-t követően a következő VI/A. Fejezettel egészül ki:

„VI/A. FEJEZET

A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL SZÓLÓ JELENTÉS

134/A.§

Ennek a fejezetnek az alkalmazásában:

1. *nyersanyag-kitermelő iparágban működő vállalkozás*: az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvben meghatározott fogalom;
2. *természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás*: az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvben meghatározott fogalom;
3. *kormány*: az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvben meghatározott fogalom;
4. *projekt*: az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvben meghatározott fogalom;
5. *fizetett összeg*: az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvben meghatározott fogalom.

134/B. §

(1) A nyersanyag-kitermelő iparágban működő vagy a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozó évente a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést készít, amennyiben

TERVEZET

- a) két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértéket:
 - aa) a mérlegfőösszeg a 6000 millió forintot,
 - ab) az éves nettó árbevétel az 12000 millió forintot,
 - ac) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt, vagy
 - b) közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül.
- (2) Mentesül az (1) bekezdés szerinti kötelezettség alól a vállalkozó, ha:
- a) az általa a kormányok részére fizetett összegek szerepelnek az anyavállalat által a 134/C. § szerint összeállított kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentésben, és
 - b) az anyavállalat az Európai Unió valamely tagállama nemzeti jogának hatálya alá tartozik.
- (3) A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés összeállítása során nem kell figyelembe venni az egy üzleti év alatt 30 millió forintot meg nem haladó fizetett összegeket, tekintet nélkül arra, hogy egyetlenösszegről vagy több kapcsolódóösszegről van szó.
- (4) A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés az adott üzleti évre vonatkozóan tartalmazza a nyersanyag-kitermelő iparágban működő vállalkozás, valamint a természetes fakitermelésével foglalkozó vállalkozás által a tevékenységéhez kapcsolódóan:
- a) az egyes kormányok részére fizetett összegeket összesen;
 - b) az egyes kormányok részére fizetett összegeknek az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvében meghatározott típusonkénti teljes összegét; valamint
 - c) a konkrét projekthez rendelt fizetett összegek esetén az európai parlamenti és tanácsi 2013. június 26-i 2013/34/EU irányelvében meghatározott típusonként fizetett teljes összeg minden egyes projektre vonatkozóan, valamint az egyes projektekkel kapcsolatban fizetett összegeket összesen.
- (5) A természetben adott juttatás esetén az érték meghatározásához alkalmazott módszert a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentésben külön be kell mutatni.
- (6) A vállalkozó a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést a 153-154/B. § szerint köteles letétbe helyezni és közzétenni.

134/C. §

- (1) A nyersanyag-kitermelő iparágban működő vagy a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó anyavállalatnak minősülő vállalkozás évente a kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentést készít, ha egyedi éves beszámolójának adatai alapján
- a) két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértéket:
 - aa) a mérlegfőösszeg a 6000 millió forintot,
 - ab) az éves nettó árbevétel az 12000 millió forintot,
 - ac) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt, vagy
 - b) közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül.
- (2) A kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentésre a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentésre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni az (3)-(7) bekezdésben foglalt kivételekkel.

TERVEZET

(3) Az (1) bekezdés alkalmazásában bármely anyavállalat nyersanyag-kitermelő iparágban működő vagy természetes erdők fakitermelésével foglalkozó anyavállalatnak minősül, ha bármely leányvállalata a nyersanyag-kitermelő iparágban működik vagy a természetes erdők fakitermelésével foglalkozik. Az ilyen anyavállalat az (1) bekezdés szerinti jelentésében csak a kitermelési tevékenységével, illetve a természetes erdők fakitermelési tevékenységével összefüggő összegeket kell bemutatni.

(4) Mentesül az (1) bekezdés szerinti kötelezettség alól az az anyavállalatnak minősülő vállalkozás, amelynek összevont (konszolidált) adatai két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg a 6000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 12000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt

kivéve, ha valamely konszolidálásba bevont vállalkozása közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység.

(5) Mentesül az (1) bekezdés szerinti kötelezettség alól az az anyavállalatnak minősülő vállalkozás, amelynek maga is leányvállalata egy olyan anyavállalatnak, amely az Európai Unió valamely tagállama nemzeti jogának hatálya alá tartozik.

(6) Az (1) bekezdés a) és a (4) bekezdés a) és b) pontja szerinti mutatóértékek meghatározásánál az anyavállalat és leányvállalatainak, valamint közös vezetésű vállalkozásainak (ideértve a 119. § alá tartozókat is) konszolidálás előtt összesített adatait kell figyelembe venni. A közös vezetésű vállalkozás adatait a tőkerészesedés mértékében kell figyelembe venni.

(7) A leányvállalatot nem kötelező bevonni a kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentés készítésbe, ha

- a) lényeges és tartós jogi korlátozások vagy kivételes körülmények huzamosan akadályozzák az anyavállalatot a 3. § (2) bekezdésének 1. pontjában megnevezett jogai gyakorlásában; vagy
- b) a kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentés elkészítéséhez a szükséges adatokat az adott leányvállalat – a konszolidálásba először történő bevonása évében az ehhez szükséges adatszolgáltatást még nem tudta kialakítani, vagy vis maior miatt hiányzó adatait nem pótolta – aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni; vagy
- c) a leányvállalatban lévő részesedést (részvényt, üzletrészt) kizárólag továbbértékesítés céljából szerezték meg és a forgóeszközök között mutatják ki.”

35. §

Az Szt. 155. § (5) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:

[A (3) bekezdésben foglaltakat nem alkalmazhatja:]

„f) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.”

36. §

Az Szt. 156. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

TERVEZET

„(5) A független könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell:

- a) a független könyvvizsgálói jelentés címét, továbbá címzettjét;
- b) a könyvvizsgálat tárgyát képező éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, összevont (konszolidált) éves beszámoló azonosítóit (különösen azt, hogy melyik vállalkozó, melyik üzleti évre vonatkozó, milyen mérlegfordulónappal készült, milyen főbb jellemző adatokat tartalmazó beszámolója), a beszámoló összeállításánál alkalmazott beszámolási szabályrendszer megjelölésével együtt;
- c) a könyvvizsgálat hatókörének leírását, a könyvvizsgálat során alkalmazott könyvvizsgálati standard-rendszer megjelölését;
- d) az elvégzett, a könyvvizsgálói véleményt (a záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását) megfelelően alátámasztó vizsgálatok jellegét, összefoglaló bemutatását;
- e) a könyvvizsgáló éves beszámolóhoz, egyszerűsített éves beszámolóhoz, összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz adott, a könyvvizsgálói záradékban vagy a záradék megadásának elutasításában kifejezett véleményét, határozott álláspontját arról, hogy a beszámoló megfelel-e az e törvényben foglaltaknak, továbbá azon egyéb jogszabályok előírásainak, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg;
- f) a (hitelesítő, korlátozott, elutasító) könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását;
- g) hivatkozást bármely olyan kérdésre, amelyre a könyvvizsgáló hangsúlyosan fel kívánja hívni a figyelmet anélkül, hogy az a könyvvizsgáló véleményét minősítette volna (figyelem felhívó megjegyzés);
- h) a könyvvizsgáló véleményét arról, hogy az üzleti jelentés összhangban van-e a beszámolóval, illetve az e törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival;
- i) a könyvvizsgáló nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy tudomására jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés az üzleti jelentésben és az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés milyen jellegű;
- j) a könyvvizsgáló véleményét a 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontja alapján összeállított információkról, illetve a könyvvizsgáló nyilatkozatát arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), és g) pontjában említett információkat;
- k) a könyvvizsgálói jelentés keltezését;
- l) a könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló nevét, aláírását, kamarai bejegyzési (nyilvántartási) számát;
- m) könyvvizsgáló cég esetén a – l) pontban foglaltakon túlmenően – társaság képviselőjére jogosult személy nevét, aláírását, a társaság megnevezését, székhelyét, kamarai nyilvántartási számát is.”

37. §

Az Szt. 160. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

- a) Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon

TERVEZET

belül – az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak – elkülönítetten kell kimutatni az – egyébként költségnek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények tárgyév értékeinek változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

- b) A 8. számlaosztály az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.
- A 8. számlaosztály a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az értékesítés közvetett költségeit (ezen belül az értékesítési, forgalmazási, az igazgatási, az egyéb általános költségeket), valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.
- c) A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.”

38. §

Az Szt. 163. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre történő áttéréskor az egyszerűsített mérleg alapján kell a nyitómérleget elkészíteni úgy, hogy a mérleg főösszege ne változzon meg. A nyitómérleg eredménytartalék sorába az egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalék és tartalék együttes összegét kell beállítani. Az egyszerűsített adózott eredményt a nyitómérlegben az adózott eredmény sorban kell szerepeltetni. Nyitás után

- a) a vevők – fizetendő általános forgalmi adót nem tartalmazó – állományával azonos összegű árbevétel el kell számolni az eredménytartalékkal szemben;
- b) a szállítók mérleg szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – állományából azon tételeket, amelyek a vásárolt készletek nyitómérleg szerinti állományában nem szerepelnek (szolgáltatások, előző üzleti évben már felhasznált, értékesített vásárolt készletek), költségként el kell számolni az eredménytartalékkal szemben;
- c) a 102. § (6) bekezdésének a) pontjában felsorolt, a tartalékban figyelembe vett tételek összegét – ide nem értve a vevőkkel szembeni követeléseket – el kell számolni egyéb bevételként az eredménytartalékkal szemben;
- d) a céltartalékok nyitómérlegben szereplő összegével azonos összeget el kell számolni egyéb ráfordításként az eredménytartalékkal szemben;
- e) a 103. § (2) bekezdése szerinti – a tartaléknál a 102. § (6) bekezdésének b) pontja szerint figyelembe vett – kötelezettségek közül azokat, amelyeket az egyszeres könyvvitelben költségként, ráfordításként még nem lehetett érvényesíteni, nyitás után egyéb ráfordításként az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni;
- f) a 103. § (4) bekezdése szerint az egyszerűsített mérlegben kötelezettségként kimutatott, a tevékenységhez jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatás még fel nem használt összegét a

TERVEZET

kötelezettségek közül – egyéb bevételként elszámolva – ki kell vezetni. Ezt az egyéb bevételt a 45. § (1) bekezdése szerinti halasztott bevételek között időbelileg el kell határolni.”

39. §

Az Szt. 163/A. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A (2) bekezdésben foglalt korrekciók figyelembevételével meghatározott adatokat az egyszerűsített mérleg megfelelő tételeibe kell beállítani. A vevőkkel szembeni, az egyéb, nem pénzkidrásból származó követelések, a szállítókkal szembeni, az egyéb, nem pénzbevételből származó kötelezettségek állományát a pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelések, illetve a pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek között kell szerepeltetni. Az eredménytartalékot és az adózott eredményt az egyszerűsített mérleg eredménytartalék, illetve egyszerűsített adózott eredmény sorába kell beállítani. Az egyszerűsített mérleg tartalék sorába az áttéréskor összeg nem kerül.”

40. §

Az Szt. 175. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) E törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:

- a) a Tanács 1989. december 21-i, 89/666/EGK (tizenegyedik) irányelve a valamely tagállam jogának hatálya alá tartozó meghatározott jogi formájú társaságoknak egy másik tagállamban létesített fióktelepeire vonatkozó bejelentési és közzétételi követelményeiről,
- b) az Európai Parlament és a Tanács 2004. április 21-i, 2004/25/EK irányelve a nyilvános vételi ajánlatról,
- c) az Európai Parlament és a Tanács 2013. június 26-i, 2013/34/EU irányelve a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről,
- d) az Európai Parlament és a Tanács 2013. október 22-i 2013/50/EU irányelve a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról szóló 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv, az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról szóló 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv, valamint a 2004/109/EK irányelv egyes rendelkezéseinek végrehajtására irányadó részletes szabályok megállapításáról szóló 2007/14/EK bizottsági irányelv módosításáról.”

41. §

Az Szt. 177. §-a a következő (42)-(46) bekezdéssel egészül ki:

„(42) E törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló 2015. évi törvénnyel megállapított 3. § (2) bekezdés 4., 5., 7. és 9. pontját, (9) bekezdés 11. pontját, (15) bekezdését, 9. § (2), (3) bekezdését és (6a) bekezdését, 14. § (4) bekezdését, 27. § (3a) és (3b) bekezdését, (4)-(6) bekezdését, 29. § (3), (3a) és (4) bekezdését, 30. § (2), (2a) és (3) bekezdését, 33. § (1) és (6) bekezdését, 35. § (2) és (7) bekezdését, 37. § (1) bekezdés a) pontját, (2) bekezdés a) és d) pontját, (5) és (6) bekezdését, 39. § (3)-(5) bekezdését, 40. § (1) bekezdését, 40/A. § (1) bekezdését, (3) bekezdés a) pontját, (4) bekezdés a) és c) pontját, (7) bekezdését, 42. § (7a) és (8) bekezdését,

TERVEZET

45. § (1) és (4) bekezdését, 49. § (3) bekezdését, 52. § (4) bekezdését, 53. § (3) bekezdését, 59/A. § (11) és (12) bekezdését, 68. § (5) bekezdés b) pontját, 70. §-át, 71. § (2) bekezdését, 77. § (1) bekezdését, (3) bekezdés k)-o) pontját, (4) és (4a) bekezdését, 81. § (2) bekezdés k)-p) pontját, 81. § (1) és (6) bekezdését, 83. § (2) és (3) bekezdését, 84. § (1), (2) és (2a) bekezdését, (3) és (3a) bekezdését, (4) bekezdését, (7) bekezdés v) pontját, (8) bekezdését, 85. § (1) és (1a) bekezdését, 85. § (3) bekezdés v) pontját, (6) bekezdését, 87. § (1) bekezdését, 88. § (4a) bekezdését, (10) bekezdését, 89. § (1) bekezdését, 90. § (4) bekezdés b) pontját, (6) bekezdését, 91. §-át, 92. § (3) bekezdését, 93. § (5a) és (6) bekezdését, 95. § (4) bekezdés d) pontját, 96. § (3a) bekezdését, (4) és (4a) bekezdését, 102. § (1), (3) és (4) bekezdését, 108. § (1) bekezdését, 114. §-át, 117. § (1) bekezdését, 123. § (6) bekezdés a) pontját, (8) bekezdés b) pontját, 124. § (12) bekezdését, 127. § (4) bekezdését, VI/A. fejezetét, 130. § (5) bekezdés b) és c) pontját, 134. § (2) bekezdését, 136. § (8) bekezdését, 155. § (5) bekezdés f) pontját, 156. § (5) bekezdését, 160. § (3) és (5) bekezdését, 163. § (1) bekezdését, 163/A. § (3) bekezdését, 1-6. mellékletét először a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(43) E törvénynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló 2015. évi törvénnyel hatályon kívül helyezett 3. § (5) bekezdés 1. pont b)-c) alpontját és 2. pont b)-c) alpontját, 18. §-át, 37. § (2) bekezdés d) pontját, 37. § (5) bekezdését, 39. § (2) bekezdését, 40/A. § (6a) bekezdését, 40/A. § (8) bekezdését, 76. § (2) bekezdését, 77. § (7) bekezdését, 81. § (5) bekezdését, 86. §-át, 87. § (4) és (5) bekezdését, 88. § (7) bekezdését, 93. § (5) bekezdését, 96. § (3) bekezdését, 96. § (6) bekezdését; 109. § (4) bekezdését, 111. § (4) bekezdését, 127. § (1) bekezdés b) pontját, 127. § (3) és (4) bekezdését; 141. § (9) bekezdését a 2015. évben induló üzleti évről készített beszámolóra még alkalmazni kell.

(44) A 2015. évben induló üzleti évről készített beszámoló összeállítása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló 2015. évi törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni

(45) A 2016. január elsejével és az azt követően indult üzleti év beszámolójában az előző üzleti év adataként a megelőző üzleti év beszámolójának mérlegfordulónapi adatait az új mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni.

(46) Azon vállalkozónak, amely a 2016. évben induló üzleti év nyitó adatai között szereplő, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló 2015. évi törvénnyel hatályon kívül helyezett 3. § (5) bekezdés 1. pont b) és c) alpontja, valamint 2. pont b) és c) alpontja alapján keletkezett üzleti vagy cégértéket mutat ki, annak összegével a kapcsolódó részesedés 2016. évi nyitó értékét kell módosítania.”

42. §

- (1) Az Szt. 1. számú melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) Az Szt. 2. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) Az Szt. 3. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Az Szt. 4. számú melléklete a 4. melléklet szerint módosul.
- (5) Az Szt. 5. számú melléklete az 5. melléklet szerint módosul.
- (6) Az Szt. 6. számú melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

43. §

TERVEZET

Az Szt.

1. 3. § (2) bekezdés 7. pontjában a „2-4. pont” szövegrész helyébe a „2-3. pont” szöveg;
2. 3. § (9) bekezdés 11. pontjában az „és amely az ügylet tárgyát képező áru átadásával (leszállításával) teljesül az ügylet zárásakor” szövegrész helyébe az „és amely várhatóan az ügylet tárgyát képező áru átadásával (leszállításával) teljesül az ügylet zárásakor” szöveg;
3. 9. § (3) bekezdésében az „anyavállalat,” szövegrész helyébe az „anyavállalat, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,” szöveg;
4. 14. § (4) bekezdésében a „nem jelentősnek,” szövegrész helyébe a „nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak” szöveg;
5. 29. § (3) és (4) bekezdésében a „27. § (3),” szövegrész helyébe a „27. § (3), (3b),” szöveg;
6. 30. § (2) bekezdésében a „vagyonni betéteket” szövegrész helyébe az „egyéb társasági részesedéseket” szöveg;
7. 30. § (3) bekezdésében a „(2) bekezdés” szövegrész helyébe a „(2) és a (2a) bekezdés” szöveg;
8. 33. § (6) bekezdésében az „a rendkívüli” szövegrész helyébe az „az egyéb” szöveg;
9. 35. § (2) bekezdésében, 40/A. § (1) bekezdésében, 89. § (1) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg;
10. 35. § (7) bekezdésében az „az értékelési tartalékkal” szövegrész helyébe az „a pozitív értékelési tartalékkal” szöveg;
11. 37. § (1) bekezdés a) pontjában és (2) bekezdés a) pontjában, 40/A. § (3) bekezdés a) pontjában és (4) bekezdés a) pontjában, 102. § (1) és (3) bekezdésében, 108. § (1) bekezdésében, 160. § (5) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrészek helyébe az „adózott” szöveg;
12. 40/A. § (4) bekezdés c) pontjában az „, az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként” szövegrész helyébe az „a” szöveg;
13. 42. § (8) bekezdésében a „(7) bekezdés” szövegrész helyébe a „(7) és (7a) bekezdés” szöveg;
14. 45. § (1) bekezdésében az „a rendkívüli bevételként” szövegrész helyébe az „az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként” szöveg;
15. 45. § (4) bekezdésében az „5 év vagy ennél hosszabb idő” szövegrész helyébe a „legalább 5 év, de legfeljebb 10 év” szöveg;
16. 59/A. § (11) és (12) bekezdésében a „rendkívüli” szövegrész helyébe a „kivételes” szöveg;
17. 68. § (5) bekezdés b) pontjában, 119. § (1) bekezdés c) pontjában a „rendkívüli” szövegrész helyébe az „egyéb” szöveg;
18. 77. § (1) bekezdésében a „sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek” szövegrész helyébe a „pénzügyi műveletek bevételeinek” szöveg;
19. 81. § (1) bekezdésében a „sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak” szövegrész helyébe a „pénzügyi műveletek ráfordításainak” szöveg;
20. 84. § (1) bekezdésében az „eredményből” szövegrész helyébe a „eredmény felosztásáról szóló határozat alapján” szöveg;
21. 84. § (4) bekezdésében a „kamatait” szövegrész helyébe a „bevételét” szöveg;
22. 90. § (6) bekezdésében a „saját tőke” szövegrész helyébe a „saját tőke elemeinek” szöveg;
23. 93. § (6) bekezdésében az „a Rendkívüli bevételek” szövegrészek helyébe az „az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei” szöveg;
24. 95. § (4) bekezdés d) pontjában a „telephelyek” szövegrész helyébe a „telephelyek, fióktelepek” szöveg;

TERVEZET

25. 123. § (6) bekezdésében az „a mérleg szerinti” szövegrészek helyébe az „az adózott” szöveg;
26. 123. § (8) bekezdés b) pontjában, 136. § (8) bekezdésében az „a mérleg szerinti” szövegrészek helyébe az „az adózott” szöveg;
27. 130. § (5) bekezdés b) pontjában az „eredménykimutatásban nem” szövegrész helyébe az „adózott eredmény felosztásáról szóló határozatban” szöveg;
28. 130. § (5) bekezdés c) pontjában az „eredménykimutatásba beállított” szövegrész helyébe az „adózott eredmény felosztásáról szóló határozatban szereplő” szöveg;
29. 134. § (2) bekezdésében az „Az üzleti jelentésnek” szövegrész helyébe az „Az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek” szöveg lép.

44. §

Hatályát veszti az Szt.

- a) 3. § (5) bekezdés 1. pontjának b)-c) alpontja és 2. pont b)-c) alpontja;
- b) 18. §-ában az „és a mérleg szerinti” szövegrész;
- c) 37. § (2) bekezdés d) pontjában az „üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként” szövegrész;
- d) 37. § (5) bekezdésében a „(mérleg szerinti eredményét)” szövegrész;
- e) 39. § (2) bekezdése;
- f) 40/A. § (6a) bekezdése;
- g) 40/A. § (8) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrészek;
- h) 76. § (2) bekezdésében az „, illetve a rendkívüli ráfordítások” szövegrész;
- i) 77. § (7) bekezdésében a „fizetendő” szövegrész;
- j) 81. § (5) bekezdésében a „levonható” szövegrész;
- k) 86. §-a;
- l) 87. § (4) és (5) bekezdés;
- m) 88. § (7) bekezdésében az „, amennyiben az nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal” szövegrész;
- n) 93. § (5) bekezdésében az „A” változat” szövegrész;
- o) 96. § (3) bekezdésében az „,A”, illetve „B” változata” szövegrész;
- p) 96. § (6) bekezdése;
- q) 109. § (4) bekezdésében a „, a 86. § (3) bekezdése és (4) bekezdésének b) pontja szerinti rendkívüli bevételek” szövegrész;
- r) 111. § (4) bekezdésében a „, a 86. § (6)-(7) bekezdése szerinti rendkívüli ráfordítások” szövegrész;
- s) 127. § (1) bekezdés b) pontjában az „és az egymás közötti rendkívüli bevételek” szövegrész;
- t) 127. § (3) és (4) bekezdése;
- u) 141. § (9) bekezdésében a „továbbá a részesedésekhez kapcsolódó üzleti vagy cégérték beolvadás során megszüntetendő összegét,” szövegrész.

II. Fejezet

A SZÁMVITELRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

2. *Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény módosítása*

45. §

TERVEZET

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény

- a) 4. § (3) bekezdésében az „A közkereseti társaság, a betéti társaság és” szövegrész helyébe az „A közkereseti társaság, a betéti társaság, amelynek nem minden közvetett vagy közvetlen tagja korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság, valamint” szöveg;
- b) 18. § (2) bekezdés a) és b) pontjában és a (11) bekezdés a) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg

lép.

3. A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény módosítása

46. §

A kereskedelemről szóló 2005. évi CLIV. törvény 9/A. § (1) bekezdés c) pontjában az „a mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „az adózott” szöveg lép.

4. A foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény módosítása

47. §

A foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény 40. § (2) bekezdés f) pontjában az „a mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „az adózott” szöveg lép.

5. A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény módosítása

48. §

A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 143/A. § (3) bekezdésében a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg lép.

6. A kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló 2012. évi CXLVII. törvény módosítása

49. §

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló 2012. évi CXLVII. törvény

- a) 26. § (2) bekezdés a) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg;
 - b) 26. § (2) bekezdés b) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrészek helyébe az „adózott” szöveg
- lép.

7. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény módosítása

50. §

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény

- a) 3:88. § (2) bekezdésében a „tárgyévi adózott eredménye, illetve” szövegrész helyébe a „az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített” szöveg;
- b) 3:184. § (1) bekezdésében, a 3:238. § (2) bekezdésében és a 3:261. § (1) bekezdésében az „a tárgyévi adózott eredményből, illetve szabad

TERVEZET

eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredményből” szövegrész helyébe az „az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalékkal szemben” szöveg;

- c) 3:186. § (1) bekezdés b) pontjában és a 3:263 (1) bekezdés b) pontjában a „keletkezett eredménynek a megállapított, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített” szövegrész helyébe a „kimutatott, az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék” szöveg lép.

8. A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény módosítása

51. §

A Magyar Nemzeti Bankról szóló CXXXIX. törvény 147. § (4) és (5) bekezdésében az „a mérleg szerinti” szövegrészek helyébe az „az adózott” szöveg lép.

9. Az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény módosítása

52. §

Az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény 72. § (4) bekezdés f) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg lép.

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

53. §

A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 184. § (3) bekezdésének j) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe „adózott” szöveg lép.

54. §

Hatályát veszti a Hpt. 83. § (1) bekezdésében az „az osztalék, illetve a részesedés kifizetése előtt” szövegrész.

11. A biztosítási tevékenységről szóló a 2014. évi LXXXVIII. törvény módosítása

55. §

A biztosítási tevékenységről szóló a 2014. évi LXXXVIII. törvény 334. § (2) bekezdés a) pontjában a „mérleg szerinti” szövegrész helyébe az „adózott” szöveg lép.

III. EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

12. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény módosítása

56. §

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 22/E. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(10) E §, valamint az e törvény végrehajtására kiadott miniszteri rendelet által kockázatosnak minősített termékek vonatkozásában a Kereskedelmi Vámtarifa (vtsz.)

TERVEZET

tekintetében az e törvény végrehajtására kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak az irányadók.”

57. §

Az Art. 176. § (13) bekezdésében a „törvény kivételével az adótörvények alkalmazásában,” szövegrész helyébe a „törvény, valamint a 22/E. § kivételével az adótörvények alkalmazásában,” szöveg lép.

58. §

Az Art. 176/H. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A hatósági ár a külön jogszabályban rögzített ár.”

13. *A közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény módosítása*

59. §

A Vtv. 7/I. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A 7/I. § (1) bekezdése vonatkozásában a 7/C. § (1) bekezdés c) pontjával egy tekintet alá esik a 2015. január 1-jét megelőzően a Vtv. 1. § (3) bekezdésének 7. pontjában meghatározott és a 7-7/K. § alapján megkezdett utólagos ellenőrzés.”

60. §

A Vtv.

- a) 7/D. § (5) bekezdés c) pontjában az „esetén módosítja a jegyzőkönyvet” szövegrész helyébe a „esetén kiegészíti a jegyzőkönyvet” szöveg,
- b) 7/K. § (7) bekezdésben a „hagyni.” szövegrész helyébe a „hagyni. Amennyiben a külföldi hatóság a megkeresésétől számított 1 éven belül nem válaszol az ellenőrzési határidő szünetelésének utolsó napja a külföldi hatóság megkeresésének postára adásának napjától számított 1 év.” szöveg,
- c) 7/K. § (8) bekezdésben a „folytathatja. A vámhatóság” szövegrész helyébe a „folytathatja és az utólagos ellenőrzés befejezhető a megkereséssel nem érintett tárgykörben, ha a tényállás e tekintetben tisztázott. A megkereséssel érintett tárgykörben a vámhatóság” szöveg,
- d) 7/K. § (9) bekezdésében az „ellenőrzés a válasz hiányában is befejezhető a megkereséssel nem érintett tárgykörben, ha a tényállás e tekintetben tisztázott. Ebben az esetben az ellenőrzési határidő szünetelésének utolsó napja a külföldi hatóság megkeresésének postára adásának napjától számított 1 év. A megkereséssel” szövegrész helyébe az „ellenőrzést a szünetelés befejeződésétől számított nyitva álló határidőn belül le kell zárni a megkereséssel érintett tárgykörben is, és a megkereséssel” szöveg,
- e) 7/R. § (5) bekezdésében a „veszélyezteteti” szövegrész helyébe a „veszélyezteteti, továbbá, ha a tényállás az utólagos ellenőrzéssel érintett ügyletek, vámáru-nyilatkozatok vagy az ügyfél külkereskedelmi tevékenysége egy részével kapcsolatban megfelelően tisztázásra került” szöveg,
- f) 7/S. § (1) bekezdés e) pontjában az „ismételt ellenőrzés tilalmának” szövegrész helyébe a „ellenőrzéssel lezárt vámeljárást, illetve ellenőrzéssel lezárt időszak” szöveg,
- g) 7/S. § (5) bekezdésében az „a határozat meghozatalára” szövegrész helyébe az „a döntés meghozatalára” szöveg,

TERVEZET

- h) 47. §-ában az „írásban vállalt” szövegrész helyébe az „írásban, valamint az EK végrehajtási rendelet 222-224. cikkeiben foglalt rendelkezések alkalmazásával elektronikus úton benyújtott nyilatkozatban vállalt” szöveg,
 - i) 60. § (1) bekezdésben a „módosíthatja” szövegrész helyébe „több alkalommal is módosíthatja” szöveg,
 - j) 61/A. § (10) bekezdés a) pontjában a „szemben három” szövegrész helyébe a „szemben a vámigazgatási bírságot kiszabó döntés jogerőre emelkedésének napját megelőző három” szöveg,
 - k) 61/A. § (10) bekezdés c) pontjában az „a fizetésre kötelezett vizsgálati időszakban” szövegrész helyébe a „az utólagos ellenőrzéssel összefüggésben hozott, vámigazgatási bírságot kiszabó döntés jogerőre emelkedésének napját megelőző három évben a fizetésre kötelezett” szöveg,
 - l) 61/B. § (1) bekezdésében a „módosítását, korrekciós” szövegrész helyébe a „módosítását vagy ismételt ellenőrzésre a 7/H. § (1) bekezdés b) pontja alapján kerül sor, korrekciós” szöveg,
- lép.

14. A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény módosítása

61. §

A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA törvény) a következő 3/A. §-al egészül ki:

„3/A. § (1) Az Országgyűlés felhatalmazást ad az e törvénnyel kihirdetett Megállapodás 7. cikke alapján érkezett, a (2) bekezdésben foglalt értesítés és az ahhoz kapcsolódó válaszlevél kötelező hatályának elismerésére.

(2) Az értesítés és az ahhoz kapcsolódó válaszlevél hiteles angol nyelvű szövege és annak hivatalos magyar fordítása a következő:

„October 7, 2014

Ms. Gyöngyi Antal
Ministry for National Economy
Department of Tax Policy and International Taxation
Division of International Taxation
1051 Budapest, József nádor tér 2- 4. II. 229.

Dear Ms. Gyöngyi Antal:

On behalf of the Government of the United States of America, I am writing to provide you with notification pursuant to Article 7 of the Agreement between the Government of the United States of America and the Government of Hungary to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA, February 4, 2014, which reads as follows:

TERVEZET

Article 7

Consistency in the Application of FATCA to Partner Jurisdictions

1. Hungary shall be granted the benefit of any more favorable terms under Article 4 or Annex I of this Agreement relating to the application of FATCA to Hungarian Financial Institutions afforded to another Partner Jurisdiction under a signed bilateral agreement pursuant to which the other Partner Jurisdiction commits to undertake the same obligations as Hungary described in Articles 2 and 3 of this Agreement, and subject to the same terms and conditions as described therein and in Articles 5 through 9 of this Agreement.

2. The United States shall notify Hungary of any such more favorable terms, and such more favorable terms shall apply automatically under this Agreement as if such terms were specified in this Agreement and effective as of the date of signing of the agreement incorporating the more favorable terms, unless Hungary declines the application thereof.

The Government of the United States of America has signed multiple intergovernmental agreements that include provisions that are set forth in the attachment to this letter (the "Attachment"). The Attachment uses, as an example, the provisions of the Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the British Virgin Islands, signed at Washington on June 30, 2014.

Although the Agreement has not yet entered into force, on behalf of the Government of the United States of America, I am notifying you that, to the extent the Agreement with Hungary does not contain identical terms to those in the Attachment, pursuant to Article 7 of the Agreement, Hungary shall be granted the benefit of such more favorable terms when the Agreement enters into force. If Hungary would like to decline the application of any such terms when the Agreement enters into force, Hungary may do so by notifying me of this in writing. If you would to decline the application of any such more favorable terms to the Agreement, I request that you provide this notification in writing within 90 days.

Sincerely,

Robert Russell

Office of the International Tax Counsel

Office of Tax Policy

U.S. Department of the Treasury

1500 Pennsylvania Ave., NW

Washington, DC 20220 "

„Reference number: NGM/ / /2015.

„ „, March, 2015

Mr. Robert Russell

Office of the International Tax Counsel

Office of Tax Policy

U.S. Department of the Treasury

1500 Pennsylvania Ave., NW

Washington, DC 20220

Dear Mr. Robert Russell,

Hereby I kindly inform you that I have received your notification which was sent in the name of the Government of the United States of America pursuant to Article 7 of the "Agreement

TERVEZET

between the Government of Hungary and the Government of the United States of America to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA” (hereinafter: FATCA Agreement), enacted in Hungary by the Act no. XIX of 2014, on the application of the more favorable terms concerning the FATCA Agreement.

Furthermore I inform you that Hungary does not intend to apply the provisions set forth in the intergovernmental agreement concluded by the United States of America and the Brit Virgin Islands described in the Attachment of the notification.

The notification and the relevant Hungarian reply should be promulgated in an act in Hungary, which procedure is taken care of.

Please kindly note the above.

Yours sincerely

Gábor Orbán”

„2014. október 7.

Antal Gyöngyi Asszony részére
Nemzetgazdasági Minisztérium
Adópolitikai és Nemzetközi Adózási Főosztály
Nemzetközi Adózási Osztály
1051 Budapest, József nádor tér 2- 4. II. 229.

Tisztelt Antal Gyöngyi Asszony:

Az Amerikai Egyesült Államok Kormánya nevében azért írok Önnek, hogy az Amerikai Egyesült Államok Kormánya és Magyarország Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról, 2014. február 4-én aláírt Megállapodás 7. cikke alapján értesítsem, amely cikk a következőképpen rendelkezik:

7. Cikk

Következetesség a FATCA alkalmazásában a Partner Joghatóságok felé

1. Magyarország számára meg kell adni bármely kedvezőbb feltételt az ezen Megállapodás 4. Cikkében vagy I. számú Mellékletében foglaltak szerint a Magyar Pénzügyi Intézmények FATCA alkalmazására vonatkozóan, melyet egy másik Partner Joghatóság által aláírt kétoldalú megállapodás biztosít, amennyiben a Partner Joghatóság ugyanolyan kötelezettségeket vállal, mint Magyarország ezen Megállapodás 2. és 3. Cikkében, és amennyiben ezekre ugyanolyan feltételek vonatkoznak, mint ezen Megállapodás 5. Cikkétől a 9. Cikkéig foglaltakban.

2. Az Egyesült Államoknak minden ilyen kedvezőbb feltételről értesítenie kell Magyarországot, és az ilyen kedvezőbb feltételek ezen Megállapodás tekintetében automatikusan érvényesek olyan módon, mintha a Megállapodás tartalmazná ezeket és a kedvezőbb feltételeket magában foglaló megállapodás aláírásának napján válnak hatályossá, kivéve, ha Magyarország nem él ezek alkalmazásának jogával.

TERVEZET

Az Amerikai Egyesült Államok Kormánya több olyan kormányközi megállapodást kötött, amely jelen levél mellékletében (a „Melléklet”) meghatározott rendelkezéseket foglalja magába. A Melléklet példaként az Amerikai Egyesült Államok Kormánya és a Brit Virgin-szigetek Kormánya között Washingtonban, 2014. június 30-án aláírt Egyezmény rendelkezéseit használja.

Habár az Egyezmény még nem lépett hatályba, az Amerikai Egyesült Államok Kormányának nevében értesítem, hogy amennyiben a Magyarországgal kötött Megállapodás nem tartalmaz a Mellékletben foglaltakkal azonos feltételeket, a Megállapodás 7. cikkének értelmében Magyarország számára biztosítani kell a kedvezőbb feltételekből származó kedvezményt, amikor az Egyezmény hatályba lép. Ha Magyarország el kívánja utasítani bármely ilyen feltétel alkalmazását, amikor az Egyezmény hatályba lép, Magyarország megteheti ezt egy részemre küldött írásbeli értesítés révén. Amennyiben el kívánják utasítani a kedvezőbb feltételeinek alkalmazását a Megállapodáshoz kapcsolódóan, kérem, hogy az erről szóló írásbeli értesítést részemre 90 napon belül írásban elküldeni szíveskedjenek.

Tisztelettel,

Robert Russell
Office of the International Tax Counsel
Office of Tax Policy
U.S. Department of the Treasury
1500 Pennsylvania Ave., NW
Washington, DC 20220”

„Robert Russell úr részére
Office of the International Tax Counsel
Office of Tax Policy
U.S. Department of the Treasury
1500 Pennsylvania Ave., NW
Washington, DC 20220

Iktatószám: NGM/ / /2015
Ügyintéző: Csabai Róbert
Tárgy: levélváltás a FATCA
Megállapodás kapcsán

Tisztelt Robert Russel Úr!

Ezúton tájékoztatom, hogy a Magyarországon a 2014. évi XIX törvénnyel kihirdetésre került, a „Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás” (a továbbiakban: FATCA Megállapodás) 7. cikkének értelmében a FATCA Megállapodást érintő kedvezőbb feltételek alkalmazása kapcsán küldött értesítését köszönettel megkaptam.

Tájékoztatom továbbá, hogy Magyarország nem kívánja alkalmazni az Amerikai Egyesült Államok Kormányának nevében küldött levelének Mellékleteként bemutatott, az Amerikai Egyesült Államok és a Brit Virgin-szigetek között létrejött kormányközi megállapodás rendelkezéseit a FATCA Megállapodás vonatkozásában.

A FATCA Megállapodás 7. cikkének keretében küldött, a kedvezőbb feltételek alkalmazásáról szóló amerikai értesítést és az erre vonatkozó magyar választ Magyarországon törvényi szinten ki kell hirdetni, amiről gondoskodni fogunk.

TERVEZET

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásulvételét.

Budapest, 2015. március „ „

Üdvözlettel:

Orbán Gábor””

IV. Fejezet ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

15. Hatálybalépés

62. §

(1) E törvény – a (2)-(3) bekezdésben foglalt kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A 60. § h) pontja 2015. július 1-jén lép hatályba.

(3) A 45. §-55. § 2016. január 1-jén lép hatályba.

16. Az Európai Unió jogának való megfelelés

63. §

E törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:

- a) az Európai Parlament és a Tanács 2013. június 26-i, 2013/34/EU irányelve a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről,
- b) az Európai Parlament és a Tanács 2013. október 22-i 2013/50/EU irányelve a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról szóló 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv, az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról szóló 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv, valamint a 2004/109/EK irányelv egyes rendelkezéseinek végrehajtására irányadó részletes szabályok megállapításáról szóló 2007/14/EK bizottsági irányelv módosításáról.

17. Az Alaptörvény sarkalatosságra vonatkozó követelményének való megfelelés

64. §

E törvénynek az 51. §-a az Alaptörvény 41. cikk (6) bekezdése alapján sarkalatosnak minősül.

TERVEZET

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

A mérleg előírt tagolása „A” változat

Eszközök (aktívák)

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
3. Vagyoni értékű jogok
4. Szellemi termékek
5. Üzleti vagy cégérték
6. Immateriális javakra adott előlegek
7. Immateriális javak értékhelyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
4. Tenyészállatok
5. Beruházások, felújítások
6. Beruházásokra adott előlegek
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
3. Jelentős tartós tulajdoni részesedés
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
5. Egyéb tartós részesedés
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
7. Egyéb tartósan adott kölcsön
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

B. Forgóeszközök

I. Készletek

1. Anyagok
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
4. Késztermékek
5. Áruk
6. Készletekre adott előlegek

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

TERVEZET

3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
5. Váltókövetelések
6. Egyéb követelések
7. Követelések értékelési különbözete
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

III. Értékpapírok

1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban
2. Jelentős tulajdoni részesedés
3. Egyéb részesedés
4. Saját részvények, saját üzletrészek
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
6. Értékpapírok értékelési különbözete

IV. Pénzeszközök

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

C. Aktív időbeli elhatárolások

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3. Halasztott ráfordítások

Eszközők összesen

Források (passzívák)

D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke

Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)

III. Tőketartalék

IV. Eredménytartalék

V. Lekötött tartalék

VI. Értékelési tartalék

1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
2. Valós értékelés értékelési tartaléka

VII. Adózott eredmény

E. Céltartalékok

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

F. Kötelezettségek

I. Hátrasorolt kötelezettségek

1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

TERVEZET

3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények
3. Tartozások kötvénykibocsátásból
4. Beruházási és fejlesztési hitelek
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

III. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Rövid lejáratú kölcsönök
 - ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Vevőktől kapott előlegek
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
5. Váltótartozások
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
10. Kötelezettségek értékelési különbözete
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

G. Passzív időbeli elhatárolások

1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
3. Halasztott bevételek

Források összesen

A mérleg előírt tagolása „B” változat

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
3. Vagyoni értékű jogok
4. Szellemi termékek
5. Üzleti vagy cégérték

TERVEZET

6. Immateriális javakra adott előlegek
 7. Immateriális javak érték helyesbítése
- II. Tárgyi eszközök
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 4. Tenyészállatok
 5. Beruházások, felújítások
 6. Beruházásokra adott előlegek
 7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
 3. Jelentős tartós tulajdoni részesedés
 4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
 5. Egyéb tartós részesedés
 6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
 7. Egyéb tartósan adott kölcsön
 8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
 9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése
 10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete
- B. Forgóeszközök**
- I. Készletek
1. Anyagok
 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek
 3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
 4. Késztermékek
 5. Áruk
 6. Készletekre adott előlegek
- II. Követelések
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
 3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 5. Váltókövetelések
 6. Egyéb követelések
 7. Követelések értékelési különbözete
 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
- III. Értékpapírok
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban
 2. Jelentős tulajdoni részesedés
 3. Egyéb részesedés

TERVEZET

4. Saját részvények, saját üzletrészek
 5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 6. Értékpapírok értékelési különbözete
- IV. Pénzeszközök
1. Pénztár, csekkek
 2. Bankbetétek
- C. **Aktív időbeli elhatárolások**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 3. Halasztott ráfordítások
- D. **Egy éven belül esedékes kötelezettségek**
1. Rövid lejáratú kölcsönök
- ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények
 2. Rövid lejáratú hitelek
 3. Vevőktől kapott előlegek
 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
 5. Váltótartozások
 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 10. Kötelezettségek értékelési különbözete
 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
- E. **Passzív időbeli elhatárolások**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 3. Halasztott bevételek
- F. **Forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek különbözete**
(B+C-D-E)
- G. **Az eszközök összértéke az egy éven belül esedékes kötelezettségek levonása után**
(A ± F)
- H. **Egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**
- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
 2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények
 3. Tartozások kötvénykibocsátásból
 4. Beruházási és fejlesztési hitelek
 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

TERVEZET

7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Hátrasorolt kötelezettségek**
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
- I. Céltartalékok**
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
 3. Egyéb céltartalék
- J. Saját tőke**
- I. Jegyzett tőke**
- Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken
- II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**
- III. Tőketartalék**
- IV. Eredménytartalék**
- V. Lekötött tartalék**
- VI. Értékelési tartalék**
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
 2. Valós értékelés értékelési tartaléka
- VII. Adózott eredmény**

TERVEZET

2. melléklet a 2015. évi törvényhez

Az eredménykimutatás előírt tagolása (összköltség eljárással)

- 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele
- 02. Exportértékesítés nettó árbevétele
- I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)
- 03. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- II. Aktivált saját teljesítmények értéke ($\pm 03+04$)
- III. Egyéb bevételek
 - Ebből: visszaírt értékvesztés
- 05. Anyagköltség
- 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 07. Egyéb szolgáltatások értéke
- 08. Eladott áruk beszerzési értéke
- 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)
- 10. Bérköltség
- 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 12. Bérjárulékok
- V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)
- VI. Értékcsökkenési leírás
- VII. Egyéb ráfordítások
 - Ebből: értékvesztés
- A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye ($\pm II+III-IV-V-VI-VII$)**
- 13. Kapott (járó) osztalék és részesedés
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
- 17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
 - Ebből: értékelési különbözet
- VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)
- 18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott
- 19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott
- 20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott
- 21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- 22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - Ebből: értékelési különbözet
- IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)

TERVEZET

- B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)**
- C. Adózás előtti eredmény ($\pm A \pm B$)**
- X. Adófizetési kötelezettség**
- D. Adózott eredmény ($\pm C - X$)**

TERVEZET

3. melléklet a 2015. évitörvényhez

Az eredménykimutatás előírt tagolása (forgalmi költség eljárással)

- 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele
- 02. Exportértékesítés nettó árbevétele
- I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)
- 03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 04. Eladott áruk beszerzési értéke
- 05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)
- III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)
- 06. Értékesítési, forgalmazási költségek
- 07. Igazgatási költségek
- 08. Egyéb általános költségek
- IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)
- V. Egyéb bevételek
 - Ebből: visszaírt értékvesztés
- VI. Egyéb ráfordítások
 - Ebből: értékvesztés
- A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (\pm III-IV+V-VI)

A következő sorok értelemszerűen megegyeznek a 2. számú melléklet 13-22. és VIII-X., valamint a B-C. soraival.

TERVEZET

4. melléklet a 2015. évitörvényhez

Az Szt. 4. számú melléklet C. pontjának V. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„V. Egyszerűsített beszámoló adózott eredménye”

TERVEZET

5. melléklet a 2015. évi törvényhez

- (1) Az Szt. 5. számú melléklet H. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„H. Adózott eredmény (G-18)”
- (2) Hatályát veszti az Szt. 5. számú melléklet I. pontja.

TERVEZET

6. melléklet a 2015. évitörvényhez

I.

Az összevont (konszolidált) mérleg előírt tagolása a következő kiegészítésekkel tér el az 1. számú melléklet „A” változata szerinti mérleg tagolásától

1. Az A/III. pont kiegészül az alábbi 11. sorral:
„11. Tőkekonszolidációs különbözet
- leányvállalatokból
- társult vállalkozásokból”
2. A B/II. pont kiegészül az alábbi 9. sorral:
„9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés”
5. A „VII. Adózott eredmény” sor helyett a „VII. Korrigált adózott eredmény” sort kell felvenni.
4. A D. Saját tőke sor az alábbi sorokkal egészül ki:
„VIII. Leányvállalati saját tőke változás (\pm)
IX. Konszolidáció miatti változások (\pm)
- adósságkonszolidálás különbözetéből
- közbenső eredmény különbözetéből
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése”
5. Az F/I. pont az alábbi 5. sorral egészül ki:
„5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból”
6. Az F/III. pont az alábbi 12. sorral egészül ki:
„12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás”

A tagolás értelemszerűen alkalmazandó az 1. számú melléklet „B” változata szerinti mérlegnél is.

II.

Az összevont (konszolidált) eredménykimutatás előírt tagolása a következő kiegészítésekkel tér el a 2. számú melléklet szerinti eredménykimutatás tagolásától

1. A „III. Egyéb bevételek” sor az alábbi sorral egészül ki:
„III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt növelő – konszolidációs különbözet”
2. A „VII. Egyéb ráfordítások” sor az alábbi sorral egészül ki:
„VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidációs különbözet”

TERVEZET

3. A „13. Kapott (járó) osztalék és részesedés” sor helyett a következő sorokat kell felvenni:
„13/a. Kapott osztalékok társult vállalkozástól”
„13/b. Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól”
4. A „X. Adófizetési kötelezettség” sor az alábbi sorral egészül ki:
„X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (\pm)”
5. Az „Adózott eredmény” sor után az alábbi sorokat kell felvenni:
„Adózott eredmény
Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése
Korrigált adózott eredmény”

TERVEZET

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A javaslat a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2013/34/EU irányelv átültetését szolgálja.

Az új számviteli irányelv jelentősen megemelte az egyes vállalkozási csoportokra vonatkozó értékhatárokat. Ennek megfelelően a módosítás az egyszerűsített éves beszámoló számviteli törvény szerinti értékhatárait több, mint kétszeresére emeli, ezzel lehetővé téve, hogy a számviteli törvény hatálya alá tartozó hazai vállalkozások 97-98 %-a a jövőben egyszerűsített éves beszámolót készítsen. Szintén módosulnak az anyavállalatra vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség alóli mentességre előírt határértékek is, így az adminisztrációs terhek csökkentéseként a jövőben kevesebb anyavállalat köteles összevont (konszolidált) éves beszámolót összeállítani.

A javaslat - az új számviteli irányelvvel összhangban - további információkat, adatközléseket ír elő bizonyos közép- és nagyvállalkozásokra, valamint a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozóan. Bevezetésre kerül a kormányok részére fizetett összegekről szóló külön beszámoló (CBCR), amely elősegíti a nyersanyag-kitermelő iparágban működő és a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozások által az államok részére adott juttatások nyomon követését.

Az új számviteli irányelv nem teszi lehetővé rendkívüli tételek elszámolását, ezért a korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként meghatározott tételeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai, bevételei között kell elszámolni.

A javaslat alapján változnak az osztalék elszámolásának a szabályai is. Az osztalék összegét a jövőben a döntés napjával kell megjeleníteni a számviteli nyilvántartásokban, és nem annak az évnek a beszámolójában (eredménykimutatásában), amellyel kapcsolatban azt jóváhagyták. Emiatt a korábbi mérleg szerinti eredmény tétel megszűnik, az eredménykimutatás az adózott eredmény levezetését fogja tartalmazni. Ez a számvitelről szóló törvényen kívül egyéb más pénzügyi törvény módosítását is igényli, azzal, hogy az osztalék elszámolásának új számviteli szabálya a beszámolást érdemben nem érinti.

A gyakorlati tapasztalatok szerint az üzleti vagy cégértékre vonatkozó számviteli szabályokat a vállalkozások gyakran adóelkerülési célokra használják. Ennek a megakadályozása érdekében változnak az üzleti vagy cégértékkel kapcsolatos számviteli szabályok. A Javaslat alapján a jövőben már nem lehet üzleti vagy cégértéket kimutatni (legyen az akár pozitív vagy negatív) az olyan esetekben, amikor egy társaság egy másik társaság tulajdonosi jogait megtestesítő értékpapírjainak megvásárlása során minősített többséget biztosító befolyást szerzett. E mellett - összhangban az irányelvvel - az üzleti vagy cégérték összegét kötelezően legfeljebb 5 év, de legalább 10 év alatt kell értékcsökkenési leírásként elszámolni.

A módosításokat a 2016. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra, összevont (konszolidált) éves beszámolóra kell először alkalmazni, a 2015. naptári évben induló üzleti évről készített beszámolóra az új előírások még nem alkalmazhatók.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) módosítása abból a célból indokolt, hogy az Art. bizonyos részei tekintetében a jelenleg időállapothoz kötött kereskedelmi vámtarifaszámok alkalmazása helyett a mindenkor hatályos állapotnak megfelelő kereskedelmi vámtarifaszámok legyenek az irányadók. Továbbá az Art.

TERVEZET

módosításra kerül annak érdekében, hogy az online pénztárgép és az állami adóhatóság közötti kommunikációra vonatkozó hatósági árnak nem a legmagasabb árat, hanem a külön jogszabályban rögzített árat kell tekinteni.

A közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény esetében - a 2015. január 1-től hatályos módosításokkal összefüggésben – gyakorlati tapasztalatok alapján indokoltta vált az utólagos ellenőrzésre vonatkozó rendelkezések pontosítása, kiegészítése, melynek során módosulnak a hatósági döntés megváltoztathatóságára vonatkozó rendelkezések is.

A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény módosítása a nemzetközi szerződésben szereplő legnagyobb kedvezmény elvét tartalmazó rendelkezésnek való megfelelést szolgálja.

TERVEZET

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

Az irányelv tartalmazza a számottevő tulajdoni részesedés fogalmát, amely a törvényben jelentős tulajdoni részesedés fogalomként kerül átültetésre. Az (1) és (2) bekezdésében lévő módosításokat az új fogalom bevezetése indokolja.

A (3) bekezdés alapján a javaslat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó fogalmára utal.

2. §-hoz

Az irányelv alapján a kisvállalkozások definíciója módosul és ezzel az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásokra előírt határértékek is változnak.

Az irányelv 36. cikk (7) bekezdése kimondja, hogy a befektetési vállalkozások és pénzügyi holdingvállalkozások nem alkalmazhatják az irányelv szerinti mikrovállalkozásokat érintő mentességeket. A javaslat e korlátozás átültetését szolgálja, azáltal, hogy kimondja, hogy ez utóbbi két vállalkozás típus nem készíthet a számviteli törvény szerinti mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót.

3. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban, a számviteli törvényben a következő kategorizálás kerül bevezetésre: kapcsolt vállalkozás, jelentős tulajdoni részesedéssel bíró vállalkozás és egyéb részesedéssel bíró vállalkozás. A befektetett pénzügyi eszközök között a részesedések e három kategóriának megfelelően jelennek meg a mérlegben mérlegtételként. A javaslat a fogalom meghatározásokat és a mérlegtételek meghatározását tartalmazza.

4. §-hoz

Az irányelv rendelkezése szerint a számviteli törvényben bevezetésre kerül a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés mérlegtétel. A javaslat a fogalom meghatározását és a mérlegtétel meghatározását tartalmazza.

5. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban a számviteli törvényben bevezetésre kerül a jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel. A javaslat a fogalom meghatározását és a mérlegtétel meghatározását tartalmazza.

6. §-hoz

Az irányelv V. és VI. számú melléklete határozza meg az eredménykimutatás tartalmát, amelyben rendkívüli bevételek és ráfordítások nem szerepelnek. Ebből következően a számviteli törvény eredménykimutatás sémája 2016. évtől rendkívüli bevételeket és ráfordításokat nem tartalmazhat (még összehasonlító adatként sem). Ezért a számviteli törvény által eddig rendkívülinek minősített tételek jellegüknek és tartalmuknak megfelelő átsorolása indokolt az egyéb vagy pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai közé.

E paragrafus az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás halasztott ráfordításként történő elszámolásáról és annak feloldási jogcíméről rendelkezik, amelyet a rendkívüli helyett egyéb ráfordításként rendel a javaslat elszámolni arra tekintettel, hogy a tartozásátvállalás nem rendszeresen ismétlődő tranzakció, de a normál üzletmenetmenet része, amely nem áru- vagy szolgáltatás értékesítése miatt keletkező ráfordítás, de nem felel meg a pénzügyi műveletek

TERVEZET

jogcímei egyikének sem. Ennek megfelelően a halasztott ráfordítás megszüntetése egyéb bevételként indokolt az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor.

7. §-hoz

Az osztalékfizetési korlát számításának szabályai nem változnak, de elszámolása az arról szóló határozat időpontjában válik esedékké az eredménytartalékkal szemben. A javaslat egyértelművé teszi, hogy az osztalékfizetési korlát számításánál csak a pozitív értékelési tartalékot kell csökkentő tételként figyelembe venni.

8. §-hoz

Mivel az adott év adatai alapján megállapított osztalékot a következő évben, az erről szóló határozat napján kell elszámolni, megszűnik a mérleg szerinti eredmény fogalma és az eredménykimutatás utolsó eredménykategóriája az adózott eredmény lesz.

Az osztalék fizetési és osztalékelőleg fizetési korlát számításának szabályai nem változnak.

A javaslat egyértelművé teszi, hogy az osztalékfizetési korlát számításánál csak a pozitív értékelési tartalékot kell csökkentő tételként figyelembe venni.

9. §-hoz

A javaslat a mérleg szerinti eredmény kategóriájának megszűnése miatt egyértelművé teszi a jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésének számítási módját.

10. §-hoz

A javaslat a mérleg szerinti eredmény kategóriájának megszűnése miatt egyértelművé teszi a bizalmi vagyongazdálkodónál a kezelt vagyon, a tartalék növekedésének, csökkenésének és kifizethető hozam számításának szabályait.

11. §-hoz

Az irányelv rendelkezésével összhangban a számviteli törvényben bevezetésre kerül a tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni mérlegtétel. A javaslat a fogalom meghatározását és a mérlegtétel meghatározását tartalmazza.

12. §-hoz

Az irányelv szerint az üzleti vagy cégérték összegét kötelezően legfeljebb 5 év, de legalább 10 év alatt értékcsökkenteni kell, szemben a számviteli törvény aktuális szabályaival, amelyek hasonló leírási korlátot nem fogalmaznak meg. Továbbá az irányelv alapján tett javaslat szerint a jövőben a goodwillre elszámolt terven felüli értékcsökkenés nem írható vissza a terven felüli értékcsökkenés elszámolására indokolt adó körülmények változása esetén sem, szemben a számviteli törvény aktuális szabályaival, amelyek hasonló korlátot a visszairásra nem fogalmaznak meg.

Emiatt a továbbiakban nem indokolt a részesedés és üzleti cégértéket kimutatni (legyen az akár pozitív vagy negatív) és értékcsökkenteni olyan esetekben, amikor egy társaság egy másik társaság cégvásárlása során minősített többséget biztosító befolyást szerzett. Az ilyen esetben keletkezett üzleti vagy cégérték keletkezése független volt attól, hogy az adott társaság részvényeit a tőzsdén forgalmazzák, illetve jegyzik-e vagy sem.

Annak érdekében, hogy az ilyen módon a törvény módosítás hatálybalépése előtt keletkezett üzleti vagy cégérték indokolatlan értékcsökkentését elkerülhessük, a módosítás eredményeként az e törvény hatálybalépése előtt keletkezett pozitív vagy negatív üzleti vagy

TERVEZET

cégérték 2015. december 31-én kimutatott összegeit a kapcsolódó részesedések könyv szerinti értékét módosító tételként indokolt elszámolni és az így módosított részesedések értékét ezt követően a befektetések értékelésére vonatkozó általános szabályok szerint értékelni. A javaslat szerint részesedés szerzéssel együtt járó cégvásárlás esetén a jövőben sem pozitív, sem negatív üzleti vagy cégérték nem keletkezhet.

13. §-hoz

Az irányelv 12. cikk (1) bekezdésével összhangban a javaslat rendelkezik arról, hogy a befejezett kísérleti fejlesztés, valamint a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékén kívül az üzleti vagy cégértéket is 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

14. §-hoz

A javaslat az irányelv alapján kimondja, hogy az üzleti vagy cégérték esetében a terven felüli értékcsökkenés visszairása nem alkalmazható.

15. §-hoz

Az eredménykimutatás tartalma a mérleg szerinti eredmény és a rendkívüli eredmény megszűnése miatt változik. A javaslat ennek alapján az eredménykimutatás tartalmának újradefiniálást tartalmazza.

16. §-hoz

A javaslat alapján törlésre kerül az eredménykimutatás „B” változatának alkalmazhatósága, amely módosítás a számviteli irányelvnek való megfelelést szolgálja.

17. §-hoz

Az egyéb bevételek elszámolási jogcímei kibővülnek a korábban rendkívüli bevételeknek minősülő tételekből azon gazdasági eseményekkel kapcsolatos elszámolásaival, amelyek nem kapcsolódnak részesedésekhez, értékpapírokhoz, kölcsönökhöz vagy átalakulásokhoz és a rendszeres üzletmenet részeként értelmezhetőek.

18. §-hoz

Az egyéb ráfordítások elszámolási jogcímei kibővülnek a korábban rendkívüli ráfordításnak minősülő tételekből azon gazdasági eseményekkel kapcsolatos elszámolásaival, amelyek nem kapcsolódnak részesedésekhez, értékpapírokhoz, kölcsönökhöz vagy átalakulásokhoz és a rendszeres üzletmenet részeként értelmezhetőek.

19. §-hoz

Az irányelv alapján a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak struktúrájának átalakítása indokolt. Amellett, hogy a számviteli törvény korábbi kategóriái megmaradnak, a javaslat a kategóriák bővítését tartalmazza aszerint, hogy a gazdasági események részesedésekhez, befektetett pénzügyi eszköznek minősülő értékpapírokhoz vagy hosszú lejáratú kölcsönökhöz kapcsolódnak. A forgóeszközök közé tartozó részesedések, értékpapírok, kölcsönök gazdasági eseményeinek elszámolást a javaslat egyéb pénzügyi műveletek közé rendeli elszámolni.

Figyelemmel az irányelv azon rendelkezésére, miszerint engedélyezhető, hogy eszköz- és forrástételek vagy a bevételi és kiadási tételek egymással szemben elszámolhatóak legyenek – ha a nettósított összegek bruttó összegként bemutatásra kerülnek a kiegészítő mellékletben – a részesedésekkel, értékpapírokkal és átalakulásokkal kapcsolatos tételek eredményei (árfolyamnyereségei vagy árfolyamvesztései) jelennek meg a pénzügyi műveletek egyes

TERVEZET

kategóriában. Ennek megfelelően a kiegészítő mellékletben bemutatandó információk köre is bővül a nettósított összegek bruttó összegeinek közzétételével.

20. §-hoz

Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként rendeli a javaslat bemutatni, a korábban rendkívülinek vagy egyéb pénzügyi műveletnek minősülő tételek elszámolási jogcímei közül azokat, amelyek, befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó részesedésekhez kapcsolódnak. A forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez kapcsolódó események eredményeinek elszámolását pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként javasolt elszámolni.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételként, árfolyamnyereségként rendeli a javaslat bemutatni, a korábban rendkívülinek vagy egyéb pénzügyi műveletnek minősülő tételek elszámolási jogcímei közül azokat, amelyek befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó értékpapírokhoz, kölcsönökhöz kapcsolódnak. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, kölcsönök eseményei eredményeinek elszámolását pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként javasolt elszámolni.

A javaslat külön részletezi az előzőekből halasztott bevételként elszámolandó tételeket és azok feloldásának eseteit.

21. §-hoz

Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként rendeli a javaslat bemutatni, a korábban rendkívülinek vagy egyéb pénzügyi műveletnek minősülő tételek elszámolási jogcímei közül azokat, amelyek, befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó részesedésekhez kapcsolódnak. A forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez kapcsolódó események eredményeinek elszámolását pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként javasolt elszámolni.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként rendeli a javaslat bemutatni, a korábban rendkívülinek vagy egyéb pénzügyi műveletnek minősülő tételek elszámolási jogcímei közül azokat, amelyek befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó értékpapírokhoz, kölcsönökhöz kapcsolódnak. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, kölcsönök eseményei eredményeinek elszámolását pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként javasolt elszámolni.

22. §-hoz

Az irányelv alapján az eredménykimutatás nem tartalmaz mérleg szerinti eredményt, mert az adózás szerinti eredmény jelenik meg az eredménykimutatásban utolsó tételként. Ennek megfelelően a számviteli törvényben, ahol korábban a mérleg szerinti eredmény fogalom szerepelt, a szöveg adózott eredményre módosul.

23. §-hoz

A javaslat rendelkezik arról, hogy a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét, illetve azok jellegét be kell mutatni a kiegészítő mellékletben, továbbá abban a mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.

24. §-hoz

A javaslat pontosító előírásokat tartalmaz a befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozóan, amelyeket a valós értéküket meghaladó értéken tartanak nyilván, miszerint a kiegészítő

TERVEZET

mellékletben be kell mutatni azt a bizonyítékot, mely alátámasztja azt a feltételezést, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni.

25. §-hoz

A javaslat pontosító előírásokat tartalmaz arra vonatkozóan, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bére mellett azok bérjárulékait is, továbbá közzé kell tenni a kibocsátott átváltoztatható és átváltozó kötvények számát és névértékét, valamint az opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog meglétét, jelezve azok számát és a hozzájuk kapcsolódó jogokat.

Az irányelv alapján rendkívüli tételek elszámolása nem engedélyezett, ezért, a korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként elszámolt tételeket az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításaiként, bevételeiként kell kimutatni.

26. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban a kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek összegét.

27. §-hoz

A javaslat rendelkezik arról, hogy a kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

28. §-hoz

A javaslat szerint az egyszerűsített éves beszámoló mérlege az 1. számú melléklet „A”, illetve „B” változata közül a vállalkozó által választott mérleg nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza, valamint az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a 2. vagy a 3. számú melléklet közül a vállalkozó által választott eredménykimutatás nagybetűvel és római számmal jelölt tételét tartalmazza. A fentiek alkalmazásából származó összevont tételek (arab számok) összegét és tartalmát külön-külön be kell mutatni a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek.

Az egyszerűsített éves beszámolót készítő kettős könyvvitelt vezető vállalkozásokra vonatkozóan az irányelvben meghatározott adatokon, információkon túlmenően nem írható elő további adatközlések (maximum harmonizáció), ezért a kisvállalkozások közösségi szinten egységes kiegészítő megjegyzéseket fognak készíteni, amely tartalmát tekintve szűkebb, mint a korábbi kiegészítő melléklet minimumtartalma. A javaslat külön részletezi a kiegészítő mellékletben bemutatandó tételeket.

29. §-hoz

Az irányelv alapján az eredménykimutatás nem tartalmaz mérleg szerinti eredményt, csak az adózás szerinti eredmény jelenik meg az eredménykimutatásban utolsó tételként. Ennek megfelelően azon törvényekben, ahol korábban a mérleg szerint eredmény fogalom szerepelt, a szöveg adózás szerinti eredményre módosul. Ezen túl figyelemmel kell lenni arra, hogy ez az összeg a megállapított osztalékkal nem csökken ezért indokolt a (4) bekezdésben lévő módosítás.

30. §-hoz

A javaslat alapján megváltoznak az osztalékfizetés számviteli elszámolásának szabályai: osztalék a gazdálkodó tagjai részére az adózott eredmény felosztásáról szóló döntés alapján kifizetni elrendelt, az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék csökkenéseként elszámolt összeg.

TERVEZET

31. §-hoz

Módosulnak az anyavállalatra vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség alóli mentességre előírt határértékek.

32. §-hoz

A javaslat az osztalékfizetéssel kapcsolatos szabályok változásával összefüggő módosítást tartalmazza.

33. §-hoz

A konszolidált eredménykimutatásban bemutatandó adózott eredmény külső tulajdonosokra és anyavállalatra jutó részét meg kell bontani annak érdekében, hogy az eredménykimutatásban és a mérlegben szereplő adózott eredmény összege azonos legyen.

34. §-hoz

A javaslat tartalmazza a számviteli irányelv alapján a kormányok részére fizetett összegekre vonatkozó beszámolót (CBCR) szabályozó részletes előírásokat, valamint a beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos fogalom meghatározásokat, mely a javaslat szerinti értékhatárokat meghaladó nyersanyag-kitermelő iparágban működő és a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozásokra vonatkoznak.

35. §-hoz

A javaslat valamennyi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálati kötelezettségéről rendelkezik.

36. §-hoz

Az irányelv 34. cikk (1) bekezdése tartalmazza a könyvvizsgáló(k) vagy könyvvizsgáló cég(ek) véleménynyilvánítási, valamint nyilatkozattételi kötelezettségeit. Ennek megfelelően a független könyvvizsgálói jelentésben a könyvvizsgálónak nyilatkoztatnia kell arról, hogy tudomására jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés az üzleti jelentésben és az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés milyen jellegű.

37. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Az irányelv nem határoz meg rendkívüli tételeket, a korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként elszámolt tételeket az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításaiként, bevételeiként kell a javaslat szerint elszámolni.

38. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Az irányelv nem határoz meg rendkívüli tételeket, a korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként elszámolt tételeket az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításaiként, bevételeiként kell a javaslat szerint elszámolni.

39. §-hoz

TERVEZET

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

40. §-hoz

A javaslat az Európai Unió jogának való megfeleléshez szükséges rendelkezéseket tartalmazza.

41. §-hoz

A javaslat a módosításokkal összefüggő átmenti rendelkezéseket tartalmazza.

42. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Az irányelv nem határoz meg rendkívüli tételeket, a korábban rendkívüli bevételként vagy ráfordításként elszámolt tételeket az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításaiként, bevételeiként kell a javaslat szerint elszámolni.

43. §-hoz

A javaslat a számviteli törvény módosításával összefüggő szövegcserés módosításokat tartalmazza.

44. §-hoz

A javaslat a számviteli törvény módosításával összefüggő hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

45. §-hoz

A javaslat szerint azon közkereseti társaság, betéti társaság, amelynek minden közvetett vagy közvetlen tagja korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság, nyilvántartási kötelezettségeit nem teljesítheti az egyszerűsített vállalkozási adóról szóló törvény előírásai szerint, hanem kizárólag a számviteli törvény előírásai szerint.

46. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

47. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

48. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

49. §-hoz

TERVEZET

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

50. §-hoz

A javaslat alapján megváltoznak az osztalékfizetés szabályai, melynek következtében az osztalékfizetési korlát Polgári Törvénykönyvben található szabályozását is módosítani szükséges. A javaslat szerint az osztalékfizetésről a gazdasági társaság az összeállított éves beszámoló elfogadása során határoz és az osztalékfizetésre az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék áll rendelkezésre, de annak számviteli elszámolása nem annak az évnek a beszámolójában történik, amely elfogadásával arról döntöttek, hanem a döntés évének beszámolójában.

51. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Ennek megfelelően azon törvényekben, ahol korábban a mérleg szerint eredmény fogalom szerepelt, a szöveg adózott eredményre módosul.

52. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Ennek megfelelően azon törvényekben, ahol korábban a mérleg szerint eredmény fogalom szerepelt, a szöveg adózott eredményre módosul.

53. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

Ennek megfelelően azon törvényekben, ahol korábban a mérleg szerint eredmény fogalom szerepelt, a szöveg adózott eredményre módosul.

54. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel, az eredmény kimutatás utolsó sora az adózott eredmény lesz. Ennek megfelelően szükséges az általános tartalékképzésre vonatkozó szabályok technikai pontosítása.

55. §-hoz

Az irányelv átültetésével összhangban módosul a számviteli törvény eredménykimutatásának sémája. A javaslat alapján a számviteli törvényben a mérleg szerinti eredmény fogalmat az adózott eredmény fogalom váltja fel.

56. §-57. §-hoz

TERVEZET

A Javaslat célja annak egyértelműsítése, hogy vonatkozó paragrafus tekintetében nem a rögzített időállapotnak megfelelő, hanem a mindenkor hatályos kereskedelmi vámtarifaszámok az irányadók.

58. §-hoz

A Javaslat értelmében a hatósági árak a rögzített árat kell tekinteni, mivel a pénztárgépek adatkapcsolatát biztosító szolgáltatás esetén, a szolgáltatás sajátosságára tekintettel másként nem biztosítható, hogy minden kötelezett azonos feltételek mellett jusson a szolgáltatáshoz. Így a hatósági árak a rögzített árat és nem a legmagasabb árat kell tekinteni.

Az adózás rendjéről szóló törvény hatósági árakra vonatkozó rendelkezései között rögzíti, hogy a hatósági árak a szerződés megkötését követően bekövetkező változása esetén a megváltozott hatósági ár az érvényes szerződés részévé válik.

59. §-hoz

A felüellenőrzésről szóló jelenlegi jogszabályi hely csak a 7/C. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti utólagos ellenőrzést követően ad lehetőséget a felüellenőrzés lefolytatására. A c) pont szerinti, külkereskedelmi tevékenység ellenőrzésére irányuló ellenőrzés tartalmában megegyezik az elmúlt években lefolytatott utólagos ellenőrzésekkel, de az azonosságot jogi értelemben is kimondó, ezzel a felüellenőrzések számára az előzmény ellenőrzéseket kétséget kizáróan meghatározó rendelkezés megállapítása érdekében szükséges az átmeneti rendelkezések kiegészítése egy olyan rendelkezéssel, mely megfeleltetné a korábbi utólagos ellenőrzéseket a hatályos (1) bekezdés c) pontja szerinti utólagos ellenőrzésnek.

60. §-hoz

A szövegcsere módosítások esetében egyrészt a 2015. január 01-től hatályos módosításokkal kapcsolatos kisebb módosítási igények jelentkeztek. Ide tartoznak: a részjegyzőkönyv készítésére vonatkozó lehetőség pontosítása, a hatósági eljárás során történő megállapítások megnevezésének pontosítása, a stilisztikai módosítás a határozat és a döntés kifejezések tisztázásával, az elektronikus kezességvállalás lehetőségének beillesztése az írásbeliség alakításai közé, a vámhatározatok több alkalommal történő módosíthatóságának megteremtése.

A kiszabott vámigazgatási bírsághoz kapcsolódó mérséklés és elengedés vonatkozásában szükségessé vált annak meghatározása, hogy az egyes esetekben mikortól számoljuk azt az időszakot, amely alatt az érintettel szemben vámigazgatási bírság nem került kiszabásra vagy a nyilvántartott vámigazgatási bírságainak összege nem haladja meg az ezen időszakban kiszabott vámtartozás összegének három százalékát.

Ha utólagos ellenőrzést követően – az ellenőrzéssel lezárt vámeljárást vagy ellenőrzéssel lezárt időszakot érintő vámáru-nyilatkozatok tekintetében – kerül olyan új tény, adat a gazdálkodó birtokába, amely a korábbiakban lefolytatott ellenőrzés megállapítását oly módon változtatná meg, amelynek eredményeként részére pótlólagos vámtartozás és nem közösségi adó- és díjtartozás kerülne megállapításra, úgy az ügyfél a megállapítandó vámigazgatási bírság mértéke (a vámhiány 100 %-a) okán hátrányos helyzetbe kerülne, illetve nem fűződne érdeke ahhoz, hogy a Vtv. 7/H. § (1) bekezdés b) pontja szerint kezdeményezze az ismételt ellenőrzést. Ezen esetekben indokolt, hogy a gazdálkodó részére az ügyféli kérelem esetén alkalmazandó korrekciós pótlék kerüljön kiszabásra.

61. §-hoz

A 2014. évi XIX. törvénnyel kihirdetésre került, a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a

TERVEZET

FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás (az előbbieken és a továbbiakban: FATCA Megállapodás) 7. cikk 1. bekezdése alapján Magyarország számára meg kell adni bármely kedvezőbb feltételt az ezen Megállapodás 4. cikkében vagy I. számú Mellékletében foglaltak szerint a Magyar Pénzügyi Intézmények FATCA alkalmazására vonatkozóan, melyet egy másik Partner Joghatóságnak az Egyesült Államokkal aláírt kétoldalú megállapodása biztosít (legnagyobb kedvezmény elve). Az említett cikk 2. bekezdése szerint az Egyesült Államoknak minden ilyen kedvezőbb feltételről értesítenie kell Magyarországot, és az ilyen kedvezőbb feltételek ezen Megállapodás tekintetében automatikusan érvényesek olyan módon, mintha a Megállapodás tartalmazná ezeket és a kedvezőbb feltételeket magában foglaló megállapodás aláírásának napján válnak hatályossá, kivéve, ha Magyarország nem él e kedvezmény alkalmazásának jogával.

Az Amerikai Egyesült Államok 2014. október 7-ei keltezésű levelében értesítést küldött arról, hogy a fentiekben ismertetett kedvezőbb feltételeket tartalmazó kormányközi megállapodást kötött több állammal, köztük a Brit Virgin-szigetekkel, és ezek a kedvezőbb feltételek a FATCA Megállapodás 7. cikke alapján Magyarország számára is alkalmazhatóvá válhatnak.

Ugyanakkor a rendelkezések áttekintését követően megállapítható, hogy az amerikai fél által bemutatott rendelkezések alkalmazása Magyarország számára nem teremt kedvezőbb feltételeket. Az első kedvezőbb feltétel arra az esetre vonatkozik, ha 2014. július 1-én nem állt rendelkezésre az ahhoz szükséges jogszabályi háttér az adott országban, hogy bizonyos pénzügyi számlákra vonatkozó nyilatkozattételi előírásoknak, valamint átvilágítási kötelezettségeknek a jogalanyok megfelelhessenek. Tekintettel arra, hogy Magyarországon 2014. július 1-ére vonatkozóan megteremtette a FATCA Megállapodás hatálya alá tartozó jogalanyokra alkalmazandó, a Megállapodásnak történő megfeleléshez szükséges jogszabályi háttér. Magyarországon nem állt elő olyan helyzet, hogy 2014. július 1-jére nem feleltünk volna meg a FATCA követelményeknek. Ennek alapján e rendelkezés alkalmazása hazánk esetében nem eredményezne kedvezőbb elbánást, annak elfogadása okafogyott. A második kedvezőbb feltétel tartalma, hogy bizonyos számlákra eltérő átvilágítási eljárások alkalmazását teszi lehetővé az olyan országok számára, ahol a megállapodáshoz kapcsolódó végrehajtási szabályokat nem sikerült időben megalkotni. Figyelembe véve, hogy Magyarországon időben hatályba léptek a megfelelő végrehajtási szabályok, így ennek a feltételnek az alkalmazása is irreleváns.

A FATCA Megállapodás 7. cikke alapján, amennyiben Magyarország nem kíván élni e kedvezmények alkalmazásának jogával, arról értesítenie kell az Egyesült Államokat.

A Javaslat a Levélváltás hiteles angol nyelvű szövegének és annak hivatalos magyar fordításának szövegét tartalmazza.

62. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.

63. §-hoz

Jogharmonizációs záradék.

64. §-hoz

Az Alaptörvény sarkalatosságára vonatkozó követelménynek való megfelelésről szóló rendelkezés.