



## Zárjuk az évet

### Tematika

#### Beszámolóképzítés - ez nem egy rutinfeladat

*Dr. Sallai Csilla (90 perc)*

- Beszámolóképzítéssel szemben elvárt követelmények
  - Szt. előírása
  - Beszámolóhoz kapcsolódó feladatmegosztás szerepe
- Számviteli rendszeren alapuló folyamatok struktúrája
- Mi a beszámoló célja?
- Könyvviteli zárlat
  - Időpontok (havi, Q, éves)
  - Tipikus feladatok és azok megszervezése
- Kiemelt feladatok:
  - Egyeztetések
  - Időbeli elhatárolások
  - Értékelések
    - Bekerülési érték
    - A termelési folyamat, mint a valós használat értékteremtő képessége
    - Piaci érték
  - Behajthatatlanság
  - Céltartalékolás
  - Devizás átértékelés
  - Leltározás
- Túl a számokon
  - Kiegészítő melléklet
  - Üzleti jelentés
- Dokumentálás
- Könyvvizsgálat
- Osztalékdöntés
- Alultőkésítettség

#### A társasági adó és a kisvállalati adó bevallása 2024.

*Dr. Németh Nóra (90 perc)*

##### **I. Társasági adóbevallás 2024.**

- A bevallási nyomtatványok és a bevallási határidő
- A 2429 jelű bevallás főlapjának és nyilatkozási lapjának kitöltése
  - A bevallási időszak
  - Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimumról
  - A vállalkozási méret jelölése
- A korrekciós tételek változásai 2024.
  - Értékcsökkenési leírás a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után

- Egyes kamat- és jogdíjkifizetések le nem vonhatósága
- Egyéb, gyakran alkalmazott korrekciós tételek (értékcsökkenési leírás, kkv-k beruházási adóalap-kedvezménye, elismert és el nem ismert költségek)
- Az adókedvezmények változásai 2024.
  - Módosuló támogatási jogcímek a látvány-csapatsport támogatása esetén
  - A kutatás-fejlesztési adókedvezmény legfontosabb szabályai
  - A villamosenergia tároló létesítésére irányuló beruházás utáni adókedvezmény
  - Az energiahatékonysági adókedvezmény 2024-ben hatályos szabályai
- Az állami támogatásokról való adatszolgáltatások (az irányadó közösségi rendeletek, így különösen az új de minimis rendelet alapján)
- Adó-felajánlás a bevallásban és a jóváírás
- A következő időszaki adóelőlegek bevallása
- A csoportos társasági adóalanyokat érintő bevallási sajátosságok
- Egyéb adónemek a bevallásban

## II. A kisvállalati adó bevallása 2024.

- A bevallási határidő
- A 24KIVA jelű nyomtatvány főlapjának kitöltése
- A fizetendő adó levezetése
- A személyi jellegű kifizetések összegének meghatározása
- A tőke- és osztalékműveletek egyenlegének meghatározása (páros korrekciós tételek)
- A veszteségleírás
- A 24KIVA jelű bevallásban szereplő más adókötelezettségek (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)

## A 2024. adóévi helyi iparűzési adó megállapításához és bevallásához gyakorlati támpontok

*Dr. Kovács Attila (90 perc)*

1. A 2024. adóévi adó megállapításához és bevallásához
  - tárgyi adókötelezettség a vállalkozás szintjén, illetve a székhely/telephely szerinti településen
  - általános és speciális telephelyek
  - az egyéni vállalkozó tevékenységének naptári éven belül (egybefüggően) 181 napot el nem érő szünetelése alatt is adóalany marad (ezen időszak adóéve része), eljárási kötelezettségek
  - általános adóalap-megállapítás
    - Htv. szerinti nettó árbevétel általános és speciális fogalmai
    - nettó árbevételt csökkentő tételek (pl. anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, alvállalkozói teljesítések értéke)
  - a vállalkozási szintű adóalapmegosztási módok, sajátosságok, a külföldi telephelyre jutó adóalaprészt sorsa
  - az adóévi adó és az előlegfizetési időszak adóelőlegének megállapítása településenként
  - 24HIPAK nyomtatvány („A” és „M” lap) egyes soraihoz útmutató
  - a bevallás-benyújtás módja és határideje
2. Egyszerűsített adóalap-megállapítási módok
  - 1.1 Kiva-alanyok [Htv. 39/B. §]
    - választható az adóévi bevallásban, jogvesztő határidő!
    - kiva-alanyiság évközi keletkezése/megszűnése, speciális eljárásrend
  - 2.1. Kisvállalkozók [Htv. 39/A. §]

- törvényi feltétel (két bevételi határ, három bevételi sáv és kapcsolódó törvényi adóalap)
  - a tételes adóalap szerinti adózás választásáról az adózónak (első alkalommal) – fő szabályként a megelőző adóévi bevallásban - bejelentést (nyilatkozatot) kell tennie
  - a nyilatkozat joghatása és a törvényi határidő elmulasztásának jogkövetkezménye
  - az eljárási kötelezettségek rendje (adminisztráció-csökkenés)
  - áttérés évére speciális szabályok
  - visszatérés az általános adómegállapítási mód alkalmazására (az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszerre vonatkozó bevételi értékhatár túllépése okán)
3. Egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők, családi gazdaság tagjai
- bevétel az Szja tv., a Kata tv. és a Htv. alkalmazásában
  - a Htv. szerinti nettó árbevétel fogalmának elemei
  - kétféle adóalap-megállapítás egyike alkalmazandó
  - a jogalany egyéni vállalkozói és őstermelői tevékenységet is végez a naptári évben
  - családi gazdaság „után” egy tag is teljesítheti az adóévi eljárási kötelezettségeket
4. Aktuális témák
- légi személyszállítást végző külföldi vállalkozó
    - speciális telephelye: a repülőtér fekvése és az induló járatok helye szerinti településen lévő ingatlan, kivéve, ha a vállalkozó illetősége szerinti állama részese a nemzetközi polgári repülésről Chicagóban 1944. évben aláírt Egyezménynek
    - a vállalkozó dönt az új rendelkezés 2024. adóévre való alkalmazásáról/mellőzéséről
  - munkaerő-kölcsönzést végző vállalkozó
    - új telephelye (kölcsönzött munkaerő munkavégzésének helye, feltétel)
    - személyi jellegű ráfordításra az általános megosztási szabály irányadó
  - nem kell alkalmazni az adóalap-megosztására azon szabályt, mely szerint az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével, ha csak a kerekítési szabályok alkalmazásának kötelezettségéből eredően keletkezik eltérés
  - a NAV önkormányzati adóhatóságok részére - a vállalkozó székhelyével, telephelyével összefüggő adókötelezettség-változásról – naponta szolgáltatott adatok tartalma bővült -> mikor kell bejelentést tenni és adóelőleget bevallani az önkormányzati adóhatósághoz
    - a különleges gazdasági övezetek (KGÖ) megszűnésével átmeneti szabályok alkalmazandók, a vállalkozó (székhelyéhez, ill. telephelyéhez kapcsolódó) iparüzési adókötelezettsége
    - a vármegyei önkormányzat illetékességi területén 2024. december 31-ig állt fenn, e kötelezettség megszűnését úgy kell tekinteni, mintha a székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette volna – záró adóbevallás benyújtása (NAV az illetékes adóhatóság)
    - a települési önkormányzat illetékességi területén 2025. január 1-jén keletkezett – bejelentkezés [Art. 18. §] és az előlegfizetési időszakra adóelőleg bevallása az önkormányzati adóhatósághoz
  - külföldi illetőségű vállalkozás belföldi fióktelepéhez, Htv. szerinti telephelyéhez kapcsolódó adóalap-komponensek megállapítása
  - e-kapcsolattartás módja az adózó és az önkormányzati adóhatóság között
5. Konzultáció (írásbeli/szóbeli kérdések)