



Zárjuk a 2025. üzleti évet

Tematika

A 2025-ös üzleti év zárása – Botka Erika 90 perc

- Mérlegfordulónapi értékelések:
 - értékvesztés elszámolásának és visszaírásának feltételei (követelések, részesedések, értékpapírok, készletek esetében)
 - terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának feltételei immateriális
 - javaknál, tárgyi eszközöknél
 - nem használt tárgyi eszközök átsorolásának feltételei
 - terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának feltételei
 - devizás eszközök és kötelezettségek átértékelése, nem realizált árfolyamvesztesség időbeli
 - elhatárolásának lehetősége
- Céltartalék képzése
- Kapott támogatások elszámolása
- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékelési sajátosságai

TAO és KIVA bevallás – praktikumok – dr Németh Nóra 90 perc

I. Társasági adóbevallás 2025.

- A bevallási nyomtatványok és a bevallási határidő
- A 2529 jelű bevallás főlapjának és nyilatkozási lapjának kitöltése
- A korrekciós tételek változásai 2025. (mikrovállalkozások létszámnövelési kedvezménye, „háromszoros” K+F kedvezmény)
- Egyéb, gyakran alkalmazott korrekciós tételek (értékcsökkenési leírás, kkv-k beruházási adóalap-kedvezménye, elismert és el nem ismert költségek)
- Az adókedvezmények változásai 2025. (a K+F adókedvezmény mértékének változása, az átmeneti fejlesztési adókedvezmény kivezetése), az adókedvezmények érvényesítése
- Az állami támogatásokról való adatszolgáltatások (az irányadó közösségi rendeletek, különösen a de minimis rendelet alapján)
- Adó-felajánlás a bevallásban és a jóváírás
- A következő időszaki adóelőlegek bevallása, az előleg-fizetési gyakoriság változása
- A csoportos társasági adóalanyokat érintő bevallási sajátosságok
- Egyéb adónemek a bevallásban

II. A kisvállalati adó bevallása 2025.

- A bevallási határidő
- A 25KIVA 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 25KIVA jelű bevallásban szereplő más adókötelezettségek (társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója)

Helyi iparüzési adó megállapítása és bevallása a 2025. adóévre, megalapozott jogalkalmazás támogatása – dr Kovács Attila Nóra 90 perc

- *Kiinduló pont*
 - adókötelezettség a vállalkozás szintjén, illetve a székhely/telephely szerinti településen
 - általános és speciális telephelyek ismérvei
 - vállalkozói jogállások és az eljárási kötelezettségek
- *Adóalap-megállapítási módok*
 - általános szabály: nettó árbevétel fogalmak - csökkentő tételek (pl. anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, alvállalkozói teljesítések értéke)
 - Kiva-alanyok számára választható [Htv. 39/B. §] egyszerűsített adóalap-megállapítás
 - nyilatkozattétel - jogvesztő határidő
 - kiva-alanyiság évközi keletkezése/megszűnése - eljárásrend -> példa
 - kisvállalkozók tételes adóalap szerinti adózása [Htv. 39/A. §]
 - feltételek (két bevételi határ, bevételi sávok és diktált adóalap)
 - választható a megelőző adóévi bevallásban – nyilatkozat joghatása
 - áttérés évére speciális szabályok
- *Egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők, családi gazdaság tagjai*
 - bevétel fogalma
 - Htv. szerinti nettó árbevétel megállapítása
 - ha ugyanazon jogalany egyéni vállalkozói és őstermelői tevékenységet is végez az évben
- *Eljárási kötelezettségek*
 - vállalkozási szintű adóalap-megosztás módszerei, sajátosságok
 - az adóévi adó és az előlegfizetési időszak adóelőlege
 - útmutató a 25HIPAK nyomtatvány („A” és „M” lap) egyes soraihoz
 - bevallás-benyújtás módja és határideje (adókülönbözlet fizetése, túlfizetés visszaigénylése)
 - magánszemély vállalkozókra vonatkozó speciális szabályok
 - a jogalany egyéni vállalkozói és őstermelői tevékenységet is végez a naptári évben
 - családi gazdaság „után” egy tag is teljesítheti az adóévi eljárási kötelezettségeket
- *Aktuális témák*
 - az önkormányzat rendeltében adóelőnyt nyújthat a maximum 40 millió Ft vállalkozási szintű adóévi iparüzési adóalappal rendelkező házi orvosok, védőnők számára
 - szerencsejáték-szervezőkre speciális nettó árbevétel-fogalom irányadó, csökkentő tétel az elszámolt nyereséményráfordítás összege
 - a NAV az önkormányzati ASP rendszer útján új adatokat is szolgáltat a vállalkozó székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóságoknak
 - sportfióktelepre speciális nettó árbevétel-fogalom irányadó
 - munkaerő-kölcsönző vállalkozó speciális telephelye (munkaerő munkavégzésének helye)
 - személyi jellegű ráfordításra az általános megosztási szabály alkalmazandó

- az egyéni vállalkozó tevékenységének naptári éven belül (egybefüggően) 181 napot el nem érő szünetelése alatt is adóalany marad (ezen időszak adóéve része), eljárási kötelezettségek
 - az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési hatásköre - keret és tartalom
 - adózó jogorvoslati jogosultságai adóbevallás, adóhatósági ellenőrzés esetén
- *Konzultáció*