

# **Számviteli törvény változásai 2020-2021.**

Összeállította

**Horváth Józsefné**

Okl. adószakértő

Okl. könyvvizsgáló



# 2019. évi LXXIII. törvényben lévő változások

Projekt cégek elszámolási szabályai

## **Fogalmak:**

Szerződés elszámolási egysége

Teljesítési fok

Készültségi fok

Ellenérték

Időbeli elhatárolás

Következmények

Alkalmazhatóság

- **A számviteli törvény szabályozásának elsődleges célja az volt, hogy az uniós és hazai forrású projektek elszámolási szabályait a gyakorlati igényekhez igazítsa, és egyben a hazai előírások közelítsenek az IFRS-ek szerinti előírásokhoz.**

# Project cégek elszámolási szabályai

- A módosítás az aktív és a passzív időbeli elhatárolás alkalmazásával hozza összhangba az árbevétel elszámolását és a kapcsolódó költségek, ráfordítások elszámolását a tényleges teljesítésnek megfelelően, függetlenül a számlázástól, annak módjától.
- A módosítás az új elszámolási szabályokhoz meghatározza a **szerződés azon elszámolási egységének** a fogalmát, amelyre a teljesítés szintjét a vállalkozó méri és amelyre a számviteli elszámolásait alapozza.



# Fogalmak:

- **A szerződés elszámolási egysége** a szerződés valamennyi részteljesítése, összes teljesítési kötelme együtt, függetlenül attól, hogy a szerződés egy, vagy több részteljesítést, teljesítési kötelmet tartalmaz.
- Az új elszámolási szabályokat csak olyan ügyleteknél kell alkalmazni, ahol a teljesítés módját a megrendelő határozza meg széles körben, tehát elsősorban az egyedi megrendelésekre. A megrendelés lehet termék vagy szolgáltatás.
- Tipikus példa az építőipari szerződések, vagy a tervezési szolgáltatások. Amennyiben ezek esetében több üzleti évet érint a teljesítés, akkor az új árbevétel elszámolási szabályok alkalmazandók

- A fogalomnak fontos eleme, hogy a szerződésnek a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére kell irányulnia.
- A módosítás szerint a szerződés elszámolási egységének **a teljesítésével arányosan (a teljesítési fok arányában) kell elszámolni a nettó árbevétel**t, és az összemérés elvével összhangban az így meghatározott nettó árbevételnek megfelelő (azaz az adott teljesítési fokhoz felmerült) költségeket, ráfordításokat.

# Teljesítési fok

- A teljesítési fok a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértéke, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított – a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti – arányát fejezi ki.
- A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységére vonatkozóan **elszámolandó nettó árbevétel** meghatározása során alkalmazott fogalom



# Teljesítési fok

- A teljesítési fokot **többféle módon lehet meghatározni**. A vállalkozónak az elvégzett munkák megbízható becslésére alkalmas módszert kell alkalmaznia. A szerződés jellegétől, a körülményektől függően a teljesítési fok meghatározásának lehetséges módszerei:
  - az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya;
  - az elvégzett munka felmérése; vagy
  - a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése



# Teljesítési fok

- Amennyiben a teljesítési fokot a szerződés elszámolási egysége felmerült szerződéses költségeinek az összes szerződéses költséghez viszonyított aránya alapján határozzák meg, akkor e tekintetben a szerződés elszámolási egységének költségeit kell figyelembe venni.
- A teljesítéshez még fel nem használt (be nem épített) anyagokat készletként kell kimutatni mindaddig, amíg azokat fel nem használják, vagy egyéb jogcímen (*például selejt*) ki nem vezetik.

# Teljesítési fok

- Amennyiben a teljesítési fokot a szerződés elszámolási egysége felmerült szerződéses költségeinek az összes szerződéses költséghez viszonyított aránya alapján határozzák meg, akkor a teljesítési fok meghatározásában a teljesítéshez még fel nem használt anyagok nem vehetők figyelembe, amíg azokat a szerződés teljesítéséhez fel nem használják, tekintve, hogy addig ezen anyagok tekintetében nem történik tényleges munkavégzés.

# Egyetlen szerződésnek tekintendő szerződés-csoport

- A számviteli tv. alapján egyetlen szerződésnek kell tekinteni az ugyanazon megrendelővel kötött szerződések csoportját, ha
  - a szerződések csoportjának feltételeit egy csomagban tárgyalták,
  - a szerződések egy közös nyereséghányaddal rendelkező egyetlen projekt részét képezik,
  - a szerződések egyszerre vagy egymást szorosan követve valósulnak meg.
- Például egy épület megépítésére és a tereprendezésre ugyanazzal a vállalkozással kötött szerződések az árbevétel elszámolása szempontjából egyetlen szerződésként tekintendők, ha a fenti feltételeknek megfelelnek.



# Készültségi fok

- A módosítás meghatározza a készültségi fok fogalmát is, mely szerint a készültségi fok a befejezetlen termelés vagy a befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke, amely a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított – a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti – arányát fejezi ki.
- A készültségi fok meghatározása általában **műszaki adatok** alapján, százalékban kifejezve történik, például olyan módon, hogy a befejezetlen termelés/szolgáltatás egyes műszaki állapotaihoz az adott műszaki állapot eléréséhez várhatóan felmerülő norma szerinti vagy előkalkulált önköltséget viszonyítják a félkésztermék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) teljes norma szerinti vagy előkalkulált önköltségéhez.



# Készültségi fok

- Az új módszer alapján a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó befejezetlen termelés, szolgáltatás, félkész vagy késztermék csak a bevétel elszámolásáig mutatható ki készletként. A készültségi fok arányában kötelező bevételt elszámolni, még akkor is, ha számla kiállítására nem került sor, vagy nem arányos értékben.
- A ténylegesen felmerült költségeket el kell számolni az eredmény terhére, csak a befejezetlen saját termelésű készlet nem mutatható ki.

A számviteli politikában meghatározott módszer szerint a készültségi fok meghatározása műszaki adatok alapján százalékban kifejezve történik.

A befejezetlen termelés/szolgáltatás egyes műszaki állapotaihoz az adott műszaki állapot eléréséhez várhatóan felmerülő norma szerinti vagy előkalkulált önköltséget viszonyítják a félkésztermék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) teljes norma szerinti vagy előkalkulált önköltségéhez.

Ezzel összefüggésben a számviteli törvényben a korábban teljesítési fokként szereplő fogalmakat **készültségi fokra** cserélték a Szt. 62. § (2) bekezdésében és a Szt. 98. § *b*) pontjában is.

# Árbevétel elszámolása: ellenérték

- A gyakorlatban a számlázás, a fizetés ütemezése, a részfizetések és előlegek gyakran nem tükrözik az elvégzett munkát.
- A törvénymódosítás szerint a szerződés elszámolási egységének a teljesítésével arányosan (a teljesítési fok arányában) kell elszámolni a nettó árbevételt, és az összemérés elvével összhangban az így meghatározott nettó árbevételnek megfelelő (azaz az adott teljesítési fokhoz felmerült) költségeket, ráfordításokat.



# Elszámolt árbevétel összehasonlítása a készütségi fok szerinti árbevétellel

- A készütségi fok alapján elszámolható nettó árbevétel összevetendő az adott évben elszámolt nettó árbevétellel. Amennyiben az elszámolt nettó árbevétel a kevesebb, akkor a különbözet aktív időbeli elhatárolás lesz.
- Fordított esetben passzív időbeli elhatárolásként kell a különbséget elszámolni, a nettó árbevétellel szemben.



- ***Aktív időbeli elhatárolásként*** kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

- ***Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni*** a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

- Ha a feltételek és körülmények változatlanok, akkor egy többéves projekt esetén **az egyes üzleti években azonos lesz az árbevétel-arányos nyereség (nyereséghányad)**, amely a szerződés elszámolási egysége egészének nyereségét tükrözi.
- A feltételek és körülmények változásának hatása (pl. szerződésmódosítás, az összes szerződéses költség összegére, a teljes szerződéses árbevétel összegére vonatkozó becslés) a változás üzleti évében kerül elszámolásra.



- **Az értékesítés nettó árbevételét:**
  - **növeli az az összeg**, amellyel a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevételt,
  - **csökkenti az az összeg**, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét



# Céltartalék-képzés lehetősége veszteséges projektekre

- Hátrányosnak kell tekinteni azokat a szerződéseket, amelyek nagy valószínűséggel veszteséget okozni, vagy olyan szerződés, amely hátrányos jogkövetkezmények nélkül nem mondható fel. A szerződések esetében azt kell megbecsülni hogy várhatóan mennyi veszteség keletkezik.
  - a ténylegesen már megkötött, hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségekre is képezhető céltartalék
  - olyan szerződésekre, amiből biztos, hogy a veszteség bekövetkezik
  - a céltartalék képzés lehetősége kiterjesztésre kerül a szerződés elszámolási egységére is

# Példa Müller Kft vonatkozásában

Szerződésben szereplő összeg: 50 millió forint

Év végén a teljesítési fok: 60%

Kiszámlázott árbevétel: 20 millió forint

Várható összes ráfordítás 55 millió forint

T 311 számla K 911 számla 20 millió forint

T 5 számla K 454 számla 33 millió forint

T39 számla K 911 számla 10 millió forint

T 86 számla K 42 számla 5 millió forint

# Egyéni vállalkozó által alapított egyéni cég, illetve korlátolt felelősségű társaság

- Az új szabályok jelentősége, hogy a korábbi „kétlépcsős” folyamat helyett (egyéni vállalkozás – egyéni cég – kft. alapítás) egyéni vállalkozás által közvetlenül egyszemélyes kft. alapítható. Ennek előnye, hogy az Evecv. 19/D. § (4) szerint az egyéni vállalkozó és a kft. között fennáll a jogelőd-jogutód viszony



# alapítás feltételei

- A kft. alapításában az egyéni vállalkozón kívül más személy nem vehet részt.
- Nem működhet előtársaságként.
- A kft. bejegyzésétől számított 5 évig az alapító egyéni vállalkozó magánszemély nem lehet korlátlanul felelős tag gazdasági társaságban, és nem folytathat egyéni vállalkozói tevékenységet.
- Ilyen korlátozott felelősségű társaság alapítását megelőzően az egyéni vállalkozó
- elvégzi az eszközök és kötelezettségek leltározását,
- meghatározza, hogy az egyéni vállalkozói minőségében szerzett, az egyéni vállalkozó adónyilvántartásában szereplő vagyontárgyak közül mely vagyontárgyak képezik az alapító egyéni vállalkozó vagyoni hozzájárulását, és mely eszközeit és kötelezettségeit adja át az alapítandó korlátozott felelősségű társaságnak,

- elkészíti a korlátolt felelősségű társaságnak a 22/A. § (4a) szerint összeállított nyitómérleg-tervezetét, valamint
- gondoskodik a foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkáltatói intézkedések előkészítéséről, a korlátolt felelősségű társaságnál történő továbbfoglalkoztatásról szóló tájékoztatásról [Evecv. 19/D. § (1)].
- Az alapító egyéni vállalkozó a megszűnésekor nyilvántartott fejlesztési tartalékra köteles az alapítását követő nappal lekötött tartalékot képezni (számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket).
- Az alapító egyéni vállalkozó által az Szja. előírása alapján érvényesített kisvállalkozói kedvezményekkel 7. § (1)/zs. ponttal kapcsolatban alkalmazni kell a Tao tv. szerinti 8. § (1) u) bekezdését (elszámolt összeg kétszeresét kell adóalap-növelőként elszámolni a figyelési időszak alatt meghatározott feltételek bekövetkezése esetén). Itt is számolni kell az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóévekkel.

- Az alapító egyéni vállalkozó által az Szja. előírása alapján érvényesített kisvállalkozói (kamat-) kedvezményre a 22/A. §-ban foglaltakat alkalmazza, tehát továbbvihető, de a „figyelési időszakba” beleszámít a megszűnéséig eltelt időszak is.
- Az egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó hatálya alatt keletkezett, és még fel nem használt veszteséggel/annak arányos részével az egyszemélyes kft. is csökkentheti az adózás előtti eredményét a Tao tv. 17. § figyelembevételével.
- Az átvett veszteségre vonatkozó időbeli korlátot és a többségi befolyásszerzésre vonatkozó feltételeket is számításba kell venni a továbbvihetőség tekintetében.



- A fel nem használt veszteség arányosítandó, ha az alapító nyilvántartásában feltüntetett összes eszköz nem kerül a társaság tulajdonába
- Az arányosítás módja: Az alapítónál nyilvántartott elhatárolt veszteség összeg az átadott eszközök/az összes eszköz értéke nyilvántartott értéken. Az arányszámot két tizedesre számítjuk.

- Ha az egyéni vállalkozói jogviszony egyszemélyes kft. alapítására tekintettel szűnik meg, az egyéni vállalkozói minőségben szerzett vagyontárgyak – az alapító eltérő rendelkezése hiányában – a kft.-t illetik meg, valamint a kft. válik a természetes személynek az egyéni vállalkozói minőségében kötött szerződéseiből eredő jogok jogosultjává.
- Tekintettel arra, hogy az egyéni vállalkozó a teljes vagyonával felel vállalt kötelezettségeiért, kft. alapítása esetén az adott követelés elévülési idején belül az alapító egyéni vállalkozó és a korlátolt felelősségű társaság korlátlanul és egyetemlegesen felel. Ez egy **speciális felelősségi szabály**.

- Adóhatással nem jár az átalakulás, feltéve, ha minden eszköz változatlanul átmegy a kft.-be vagyoni hozzájárulásként. Ha az egyéni vállalkozó eszközei egy részét előzetesen kiveszi a vállalkozásból, akkor az még a vagyonkivonás szabályai szerint adózik.
- Ezen átalakulást nem terheli általános forgalmi adó, és ez az Áfa törvény értelmében a jogutódlással történő megszűnés egyik esetét képezi. *Áfa Tv. 17.§*



# **2020. évi CXVIII. Törvény (2020.11.27)**

## **A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása**

- Tőketartalék elszámolása
- Elengedett osztalék
- Lekötött tartalék
- Nettó módon elszámolandó tételek

# Tőketartalék elszámolása

- 2019. év végével módosult a számviteli törvénynek a jegyzett tőke változásának könyvelési időpontjára vonatkozó előírása, de nem változott a tőketartalék változásának könyvelési időpontjára vonatkozó előírás. Az **áziós tőkeemelés** azonosan kezelendő a jegyzett tőke változásának könyvelésével. Mindez azt jelenti, hogy a törvény változása az áziós tőkeemeléshez kapcsolódóan a jegyzett tőke és a tőketartalék könyvelése közötti **összhang megteremtését szolgálja.**

# Tőketartalék elszámolása

Tőketartalék növekedéseként kell kimutatni többek között Részvények kibocsátáskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet (ázió), amely a tőketartalék részét képezi. Erre sor kerülhet alapításkor, továbbá tőkeemeléskor. Ugyanakkor a tőketartalék növekedhet akkor is, ha a jegyzett tőkét leszállítják a tőketartalékkal szemben.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni a tőketartalékból Lekötött tartalék visszavezetett összegét, a lekötés feloldásakor (amikor a tőketartalék átvezetésre került a lekötött tartalékba, akkor a tőketartalék csökkent)  
[számviteli törvény 36. § (1)].



**A változás a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 36. § (3) bekezdését érinti, mely szerint:**

**„(3) A 35. § (3) bekezdése szerinti vállalkozónál a tőketartalék (1) bekezdés a)-c) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával, illetve ha a változás időpontja eltér a bejegyzés időpontjától, akkor a változás időpontjával történik,**

**a) az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzésig, illetve a változás időpontjáig megtörtént,**

**b) az (1) bekezdés c) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél,**

**c) a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti tőketartalék-csökkenésnél, illetve**

**a cégbejegyzést, illetve a változás időpontját követően, az eszköz átvételekor az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszközök átvétele a cégbejegyzés, illetve a változás időpontjáig nem történt meg.”**

# Elengedett osztalék Sztv.37. §.(1)

- A módosítás szerint a vállalkozás tulajdonosa (tagja) által elengedett osztalékot az eredménytartalék javára kell elszámolni az elengedés időpontjával, azaz az osztalékkötelezettség elengedése a jövőben nem jelenik meg az adott társaság eredménykimutatásban/adózás előtti eredményében.
- A változás a törvénymódosítás kihirdetését követő naptól alkalmazandó.

# Lekötött tartalék

**Fogalma:** a tőketartalék és az eredménytartalék nem szabad összegeinek kimutatása, valamint veszteség fedezetére kapott pótbefizetések .

- Tőketartalékból kell lekötöni:
  - Fel nem osztható szövetkezeti vagyon
  - Saját elhatározásból kötelezettségek fedezetére
  - Jogszabály alapján, pl. támogatás feltételeinek nem teljesítése esetén részben vagy egészbeni visszafizetés fedezete



# Lekötött tartalék

Eredménytartalékból kell lekötöni ( akkor is, ha negatív lesz)

- Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek megszerzési, (bekerülési) értékét
- Alapítás-átstruktúrázás még le nem írt összegét
- Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből a még le nem írt összeget
- Beruházási céllal felvett devizahitelek, forgóeszközhitelek nem realizált árfolyamveszteség és a kapcsolódóan képzett céltartalék különbözetét
- Gazdasági társaság tulajdonosánál a megszavazott, de még nem teljesített pótbefizetés összegét

# Lekötött tartalék

Feloldása, megszüntetése:

- Ha már nem állnak fenn az elkülönítés, a lekötés okai, meg kell szüntetni azzal a tartalékkal szemben, amellyel a képzés, a lekötés történt.
- Pótbefizetést annak kell visszafizetni, aki a visszafizetés időpontjában tag. Pótbefizetés visszafizetése esetén, amennyiben nem pénzben, hanem eszközben történik, az értékesítés szabályai szerint számoljuk el. A Lekötött tartalékot a követelés összegével kell csökkenteni

# Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezete

A módosítás az átalakulás, egyesülés, szétválás során készített **Vagyonmérleg-tervezetek** könyvvizsgálatára azt vezette be, hogy ha az átalakulásnál, szétválásnál az átalakuló, szétváló (jogelőd) gazdasági társaság, illetve ha egyesülésnél az egyesülő (jogelőd) gazdasági társaságok egyike sem kötelezett éves (egyszerűsített éves) beszámolója tekintetében könyvvizsgálatra, akkor az átalakulás, egyesülés, szétválás során készített vagyonmérleg-tervezeteknél sem kötelező a könyvvizsgálat.

A módosítás azonban nem mentesítette az átalakulás, egyesülés, Szétválás során készített **végleges vagyonmérlegek** könyvvizsgálata alól a társaságokat, így az továbbra is kötelező



# Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonsmérleg-tervezete

A Szt. 141. §(3) bekezdése eddig úgy rendelkezett, hogy az átalakulás időpontjával kell egyesülésnél, szétválásnál a jogutód (továbbműködő) társaság könyvviteli nyilvántartásaiba, mérlegébe bevezetni a jogelődtől beérkező, illetve onnan kiadandó vagyont.

Ha az átalakulás napja éppen a továbbműködő társaság üzleti évének mérlegfordulónapja is volt egyben, akkor ez a rendelkezés a jogelőd(ök) és a jogutód(ok) mérlegében is szereplő, kétszeres vagyonskimutatást eredményezett, illetve további bonyodalmakat okozott az üzleti év zárása, az osztalékhoz való jog, az értékhelyesbítés egyes kérdéseiben.

A **Mód2 tv.** ezen hivatkozott szakaszt aszerint módosította, hogy a vagyons átadására/átvételére az átalakulás (beolvadás, kiválás) napját követő nappal kerüljön sor.

# Lekötött tartalék Sztv.140.§.(6)

- Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetében a saját tőkén belül a lekötött tartalék tételében (elkülönítetten) fedezetet kell képezni az átalakulás napjáig várhatóan bekövetkező vagyronvesztésre.
- (6) **A lekötött tartalékban kell fedezetet képezni az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező adófizetési kötelezettségre, ha az adófizetési kötelezettség a jogutódot terheli és arra más módon nem képeztek fedezetet.**

# Nettó módon elszámolandó tételek

Sztv.77.§.(3), 81.§.(3)

- A számviteli törvény 15.§ (9) bekezdése fogalmazza meg a **bruttó elszámolás** elvét: „ A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az e törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.” A törvényi előírások alapján egyes, elsősorban az egyéb tételek, illetve a pénzügyi tételek között figyelembe veendő gazdasági események **nettó módon** kerülnek elszámolásra. E megoldással a beszámolóban az **ügyletek nyeresége** vagy **vesztesége** jelenik meg egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként, illetve pénzügyi műveletek bevételeként vagy ráfordításaként.



- A törvény módosítása bővíti azon gazdasági események körét, amelyek elszámolására, és a beszámolóban történő bemutatására a jövőben nettó módon kerülhet sor. Ez azt jelenti, hogy az érintett gazdasági eseményeknél a felmerülő költség/ráfordítás tételeket, illetve a kapcsolódó bevétel tételeket nem kell külön-külön könyvelni és bemutatni az eredménykimutatásban, hanem csak azok egyenlegét (nyereségét vagy veszteségét) kell szerepeltetni az egyéb bevételek vagy az egyéb ráfordítások között.

- A változás a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 77. § (3) bekezdését, valamint 81.§ (3) bekezdését érinti, mely szerint:
- Az **egyéb bevételek** között kell kimutatni:
- „d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;”



# Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- „c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor;”

- „f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket, a követelés átruházásakor.”

# Köszönöm megtisztelő figyelmüket



2020. 12. 09.

47