



KönyvelőKoktél tematika

Számviteli nap

**Szv. tv módosításai (2018. évi XLI., 2018. évi LXXXII. tv),
mérlegfordulónapi értékelések, kapott támogatások, saját részesedések,
stk. egyszerűsített éves beszámolónál, közvetített szolg., saját tőkevesztés,
utalványok**

1. Számviteli törvény 2018. évi XLI. törvény és a 2018. évi LXXXII. törvény szerinti módosításai (50 perc)

- 2018. évi XLI. törvény módosításai
- üzleti év megváltoztatása
- devizában történő könyvvezetéshez és beszámoló készítéshez kapcsolódó változások
- kapott támogatások elszámolásában bekövetkező változások
- követelés engedményezés számviteli elszámolása
- Kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés
- üzleti vagy cégérték kezelése beolvadásnál, összeolvadásnál
- Katás ügyvédi iroda nincs a számviteli törvény hatálya alatt
- negatív kamat elszámolása
- IFRS beszámolót készítőkkal kapcsolatos változások (beszámolót összeállító személy, osztalékfizetés szabályai, kiegészítő melléklet és üzleti jelentés tartalma, stb.)
- egyéb változások (lényegesség fogalma, mérlegképes könyvelők továbbképzéséhez kapcsolódó adatkezelés)
- hatálybaléptetés
- 2018. évi LXXXII. törvény módosításai
- üzletág értékesítés új elszámolási szabályai
- bevételi nyilvántartásba átmenő, illetve onnan kikerülő gazdálkodók üzleti éve
- egyéb módosítások
- hatálybaléptetés

2. Mérlegfordulónapi értékelések (90 perc)

- értékvesztés elszámolásának és visszairásának feltételei
 - = követeléseknél
 - = készleteknél
 - = értékpapíroknál
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának feltételei

- behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként történő leírásának feltételei, bizonylatai
- devizás eszközök és források átértékelése

3. Kapott támogatások elszámolása (60 perc)

- formái

az elszámolás módja szerint

célja szerint

- a kapott támogatások dokumentumai, az elszámolás bizonylatai
- nem minősül támogatásnak (pl. engedmény, konkrét megrendelés ellenértéke, stb)
- sajátos támogatások

adókedvezmények formái, elszámolásuk

végleges adóalap csökkentő tételek (fejlesztési tartalék, számszaki példán keresztül bemutatva, ha fejlesztési tartalékból történik eszköz beszerzése)

- támogatási előlegek kezelése (mikor lehet bevételként elszámolni)
- nem pénzben kapott támogatások kezelése, számviteli elszámolása (térítésmentesen kapott eszközök kezelése, kötelezettség elengedése, tartozás átvállalás, térítés nélkül kapott szolgáltatás, stb)

- támogatás megelőzése hitelből

a) fejlesztési támogatások elszámolása

tőketartalékba helyezendő támogatások

mit lehet ide elszámolni

hozza kapcsolódó lekötött tartalék képzés, feloldás szabályai

visszafizetés elszámolása

bevételbe elszámolandó támogatások

(számszaki példán keresztül bemutatva:

az időbeli elhatárolás módszere, ha aktiválás után folyik be a támogatás

ha egy támogatásból több tárgyi eszköz valósul meg

ha a támogatott eszközre használati idő alatt ráaktiválás következik be és emiatt megnő a terv szerinti értékcsökkenés vagy a hátralévő használati idő)

visszafizetés elszámolása

b) költség-ráfordítás ellentételezésre kapott támogatások elszámolása

jogszabály alapján igényelt támogatások elszámolása

milyen esetekben kell a bevételt elhatárolni és megszüntetni

visszafizetés elszámolása

pályázat keretében kapott támogatások elszámolása

időbeli elhatárolás lehetőségei az utófinanszírozás miatt

visszafizetés elszámolása

példa K+F költségekre kapott támogatás elszámolására

4. Saját részesedések elszámolása(30 perc)

Saját részesedés megszerzésének és tartásának Ptk. szabályai

Fedezetvizsgálat számviteli adatok alapján

Saját részesedés megszerzésének számviteli elszámolása

Saját részesedés bevonásának elszámolása

Saját részesedés értékesítésének, térítés nélküli átadásának elszámolása

5. Saját termelésű készlet egyszerűsített éves beszámolónál (30 perc)

- eladási ár megállapítása hogyan történhet
- kalkulált haszon megállapításának módszere
- késztermék, félkész termék és befejezetlen termelés mérlegértékének a megállapítása

6. Közvetített szolgáltatások számvitele (30 perc)

- közvetített szolgáltatás fogalma a számviteli törvény szerint
- számlázási, bizonylatolási követelmények
- készlet nyilvántartási lehetőségek
- mérlegfordulónapi leltározás szabályai
- alvállalkozói teljesítmény mikor lehet közvetített szolgáltatás

7. Saját tőkevesztés számvitele (30 perc)

- saját tőkevesztés Ptk. szabályai
- saját tőkevesztés rendezésének számviteli elszámolási szabályai
- = pótbefizetés elszámolása
- = ársziós tőkeemelés elszámolása
- = tőkeszállítás számviteli elszámolása
- = értékhelyesbítés elszámolása
- = elengedett kötelezettségek elszámolása
- = véglegesen kapott pénzeszköz elszámolása

8. Egycélú utalványok számviteli elszámolása (40 perc)

- mi minősül az Áfa tv. szerint egy célú utalványnak
- egycélú utalványok számviteli elszámolása

Adózási nap

KönyvelőkKoktél – Adóigazgatási eljárás, társasági adó, kisvállalati adó, társadalombiztosítás, személyi jövedelemadó, kisadózó vállalkozások tételes adója, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, általános forgalmi adó változások a 2019. július 31-ig elfogadott törvények alapján

Változások az adóigazgatási eljárás szabályozásában (45 perc)

- ◆ Évközi módosítások
- ◆ Adózás rendjéről szóló törvény módosításai
 - Adófizetési biztosíték
 - Hatósági átvezetés
 - Bizonylat megőrzés
 - Kockázatelemzés, banktitok
 - EKAER
 - Csoportos társasági adóalany
 - Hatósági bizonyítvány
 - Szokásos piaci ár megállapítása
 - Szankciók
 - Elektronikus keresetkimutatás
- ◆ Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény módosításai
 - Hirdetményi közlés
 - Eljárási költség
- ◆ Adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény módosításai

- Fogalmak
- Követelésfoglalás
- Árverés
- Hitelintézet mulasztása
- Behajthatatlan tartozás
- ◆ Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló törvény módosításai
 - Jogalkalmazást segítő kiegészítések, pontosítások
- ◆ Hatálybaléptető és átmeneti szabályok
- ◆ Bírósági gyakorlat

TAO, KIVA (45 perc)

- ◆ Társasági adó
 - Új adóalany: vagyonkezelő alapítvány létesítése, működése, közérdekű, illetve közhasznú jogállása, adókötelezettsége, az adómentesség feltételei – Példa
 - A csoportos társasági adóalanyt és a tagjait érintő, évközi hatályú módosítások - Példa
 - Egyéni vállalkozó által alapított kft továbbvitt kedvezményei
 - Kedvező változások a fejlesztési adókedvezmény feltételeiben
 - Energiahatékonysági adókedvezmény kapcsán elszámolható költségek köre
 - A feltöltési kötelezettség megszűnése; önkéntes választásának lehetősége - Példa
 - A növekedési adóhitel konstrukció választásának módosított határideje
 - Az adófelajánlás üteme, mértéke
 - Változások a kapcsolt vállalkozási viszony fogalmában
 - Sportcélú ingatlan támogatási keretének bővülése a 2020-2021-es időszaktól
 - Transzferár szabályok kiterjesztése 2020-tól
 - Tőkekivonás miatti adókötelezettség 2020-tól
 - Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülésre vonatkozó rendelkezések 2020-tól
- ◆ Kisvállalati adó (kiva)
 - Változások a kiva-alanyiság választásának feltételeiben
 - Az adómérték csökkenése 2020-tól
 - A kettős adóztatás elkerüléséről szóló rendelkezések 2020-tól

Társadalombiztosítási változások (45 perc)

- ◆ Az állami szolgálati jogviszonyban álló személy biztosítása
- ◆ Az egészségügyi szolgáltatási járulék új összege
- ◆ A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése és az ezzel összefüggő egyéb változások
 - Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény
 - A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény
- ◆ Osztzkodás a szociális hozzájárulási adón
- ◆ A társadalombiztosítással összefüggő egyéb változások
 - Az Eva

- Új szövetkezeti forma a Start szociális szövetkezet
- ◆ Amikor az egyéni vállalkozó vállalkozói tevékenységének folytatására korlátolt felelősségű társaságot alapít
- ◆ Új Európai Egészségbiztosítási Kártya igénylése még érvényes birtokban lévő kártya esetén
- ◆ A TAJ – számos adatbázis is a Magyar Államkincstárhoz került
- ◆ A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény változásai
 - Szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége egyházi személy esetén
 - A mezőgazdasági őstermelőket érintő változások
- ◆ Adókedvezmények a szociális hozzájárulási adóból 2019. VII. 1-jétől
- ◆ A minimálbér, garantált bérminimum emelkedésének hatása a biztosított főfoglalkozású egyéni és társas vállalkozó esetén

A személyi jövedelemadózást, a kisadózó vállalkozások tételes adóját, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást érintő változások (45 perc)

- ◆ A személyi jövedelemadózás változásai
 - 2019. július 1-jétől hatályos változás
 - Az ún. 85 százalékos szabály
 - Változások a törvény kihirdetését követő naptól (2019. július 24-től).
 - Vagyonkezelő alapítványok
 - A magánalapítvány
 - fogalma
 - az adókötelezettség jogcíme
 - a rendelkezési jog
 - az osztaléknak minősülő jövedelem
 - az alapítvány tulajdonába adott készletek
 - A szociális hozzájárulási adó őstermelői tételes költségként történő elszámolása
 - Az egyéni vállalkozó által létrehozott egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság
 - Szövetkezeti hitelintézeti integráció
 - Módosuló adómentes jogcím
 - Az osztatlan közös tulajdon megszüntetése
 - Új adómentes jogcímek
 - A magánalapítvány vagyonából juttatott jövedelem adómentessége
 - A labdarúgó Európa-bajnoksággal összefüggésben adott juttatások adómentessége
 - Nemzetközi sportszövetség által adott juttatások adómentessége
 - Kiemelt nemzetközi sportrendezvények keretében adott juttatások adómentessége
 - A 2020. január 1-jétől hatályos változások
 - A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
 - A kedvezmény érvényesítésére jogosultak
 - A jogosultsági időszak
 - A kedvezmény szempontjából figyelembe vehető jövedelmek köre
 - A kedvezmény érvényesítése
 - Átmeneti rendelkezés
- ◆ A kisadózó vállalkozások tételes adóját (KATA) érintő változás
 - 2019. július 1-jétől az ellátási alap növekszik

- ◆ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (EKHO) érintő változások
 - Változás 2019. július 1-jétől:
 - A kifizetői ekho 17,5 százalék
 - Változás a törvény kihirdetését követő naptól (2019. július 24-től)
 - A nemzetközi sportszövetségekre vonatkozó szabályozás

Az általános forgalmi adó változásai (180 perc)

- ◆ Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás adómérték csökkenése 5 %-ra
- ◆ A határon átnyúló ügyletek áfa megítélésének új szabályai
- ◆ A közösségi ügyletek áfa megítélésének új szabályai – az ún gyors intézkedések
- ◆ A közösségi adómentes értékesítés megváltozott szabályai
- ◆ Új bizonylatok a kiszállítás igazolására
- ◆ A láncértékesítés szabályainak változása
- ◆ A vevői készletes egyszerűsítés újraszabályozása
- ◆ Változik az export adómentességnél a harmadik országba történő kiléptetés igazolása
- ◆ Az import áfa levonhatóságával összefüggő új szabály
- ◆ A nemzetközi fuvarozás adómentességének további szűkülése
- ◆ A behajthatatlan követelés áfa tartalmának visszaigénylése
- ◆ Speciális áfa visszatérítési szabály bevezetése a közösségi joggyakorlat alapján
- ◆ Az idegenforgalmi árrés adózás változása
- ◆ Az eva megszűnésével kapcsolatos áfa kezelés