Az év végi zárás beszámolók, adók

ALKALMAZOTT TÖRVÉNYEK ÉS RENDELETEK

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 479/2016. (XII.28) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
- 2003. év CXXXIII. törvény a társasházakról
- 2004. évi CXV. törvény a lakásszövetkezetekről

Könyvvezetés és a beszámoló kapcsolata

A **beszámoló formáját** az **alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység összes bevételének nagysága**, valamint a könyvvezetés módja határozza meg.

a) egyszerűsített beszámoló (egyszerűsített mérleg és eredménylevezetés), ha **az összes bevétel (alap és vállalkozási tevékenység összesen) az 50 millió forintot nem haladja meg két egymást követő évben** – egyszeres könyvvitel

b) egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, **kiegészítő melléklet**), ha **az összes bevétel (alap és vállalkozási tevékenység összesen) az 50 millió forintot meghaladja két egymást követő évben** – kettős könyvvitel

c) éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés) – kettős könyvvitel

Ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértékeket:

a mérlegfőösszeg az 2000 millió forintot vagy *összes* bevétel meghaladja a 4000 millió forintot vagy az átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt

Az egyéb szervezet az egyszerűsített mérleg, a mérleg, továbbá az eredménylevezetés, az eredménykimutatás tételeit − ha azt más jogszabály előírja − továbbtagolja, **valamint saját igényei szerint továbbtagolhatja**.

479/2016. (XII.28.) Korm. Rendelet

EGYSZERES KÖNYVVITEL

- ***1. melléklet***

Az egyszerűsített beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

- ***2. melléklet***

Az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetésének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

KETTŐS KÖNYVVITEL

- ***3. melléklet***

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

- ***4. melléklet***

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél

2. sz. melléklet a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetésének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

	Alaptevékenység/ Vállalkozási tevékenység/ Összesen
A. Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (I+II)	
I. Pénzügyileg rendezett bevételek	
ebből:	
– tagdíj	
– alapítótól kapott befizetés	
– támogatások	
– egyéb bevételek	
II. Pénzbevételt nem jelentő bevételek	
B. Végleges pénzkiadások, elszámolt ráfordítások (III+IV+V+VI)	
III. Ráfordításként érvényesíthető kiadások	
IV. Ráfordítást jelentő eszközváltozások	
V. Ráfordítást jelentő elszámolások	
VI. Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások	
C. Tárgyévi pénzügyi eredmény (I–III–VI)	
D. Nem pénzben realizált eredmény (II–IV–V)	
E. Adózás előtti eredmény (I+II)–(III+IV+V)	
F. Fizetendő társasági adó	
G. Tárgyévi eredmény (E–F)	

Beszámoló készítés, könyvvizsgálat

- A könyvviteli szolgáltatás végzésére, a beszámoló elkészítésére okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel rendelkező személy jogosult.
- Kivételt képez, ha az éves nettó árbevétel - az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában - a 20 millió forintot nem haladja meg.
- Kötelező a könyvvizsgálat, ha az éves bevétel (az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában) meghaladja a 600 millió forintot és az átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladta az 50 főt.

Tárgyévi eredmény és adózása

Egyéb szervezetek beszámoló készítésének sajátossága a 479/2016 (XII. 28) Korm. rendelet

- <u>alaptevékenység</u>
  - fenntartás
  - karbantartás
  - felújítás

- <u>vállalkozói tevékenység</u>
  - bevételek megosztása

$$\frac{alaptevékenység\ bevétele}{összes\ bevétel} = \text{x \%}$$

$$\frac{vállalkozói\ tev.bevétele}{összes\ bevétel} = \text{y \%}$$

  - költségek megosztása a fenti százalékok szerint

EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ

KÖVETELÉSEK (olyan pénz, ami a társasházhoz folyik be)

- A tulajdonosok közös költség hátraléka (jelzáloggal terhelt, jelzáloggal nem terhelt, közös tulajdon hasznosításából származó)
- Adótúlfizetések (visszajár a lakásszövetkezetnek)
- Előlegek

KÖTELEZETTSÉGEK (olyan pénz, amit a szövetkezetnek kell kifizetnie)

- Hitelek, kölcsönök
- Adótartozások
- Tulajdonosok, bérlők túlfizetései (visszajár részükre)

PÉNZESZKÖZÖK

- A pénzeszközöket fajtánként célszerű kimutatni (pénztár, üzemeltetési bankszámla, lekötött betétek, felújításra elkülönített pénzeszközök), (nyitó, záró, forgalom) az év végi elszámolásban

- Több évre lekötött betétek pl. LTP, Fundamenta NEM pénzeszköz a mérlegben, hanem BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZ!!! Célszerű az év végi elszámolásban mint nem likvid pénzeszközt kimutatni.

- Nem a pénzeszközökhöz tartoznak a folyósított hitelek!!!

NAPLÓFŐKÖNYV EGYEZŐSÉG

tárgyévi pénzügyi eredmény (bevételek – kiadások) =

összes pénzeszköz (befektetett és nem befektetett) záró – nyitó – követelések + kötelezettségek

ÉS/VAGY

halmozott (előző évek összesen) pénzügyi eredmény + tárgyévi bevételek – tárgyévi kiadások – követelések + kötelezettségek = tárgyévi záró összes pénzeszköz

IPARŰZÉSI ADÓ

- Egyszerűsített adóalap-meghatározására van lehetőség 2023-tól, akinek a vállalkozási tevékenységből származó nettó árbevétele a 25 millió Ft-ot nem haladja meg
- Először erről a 2022. évi adóbevallásban, 2023. május 31-ig lehetett nyilatkozni. Minden évben választható a tárgyévi bevallásban következő évre vonatkozóan.

Árbevétel (millió Ft)	Adó alapja (millió Ft)	Fizetendő éves adó	Fizetési határidő
0 - 12	2,5	50.000 Ft	Tárgyév május 31.
12 - 18	6,0	120.000 Ft	Tárgyév május 31.
18 - 24	8,5	170.000 Ft	Tárgyév május 31.