



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156706718

Ügyiratszám: 3156488087/2013.
Ügyintéző: dr. Császárné dr. Balogh Dóra
Telefonszám: 428-5100/7128
Tárgy: ELÁBÉ korrekciója

Dr. Tatár Klára ügyvéd
részére

1364 Budapest, Pf.:151.

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz címzett, eladott áruk beszerzési értékének módosításával kapcsolatos levelére az alábbi tájékoztatást adom.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) Szt. 3. § (3) bekezdés tartalmazza az ellenőrzéssel kapcsolatos legfontosabb fogalmakat (ellenőrzés megállapítása, jelentős, illetve nem jelentős összegű hiba). Ezekből és az Szt. egyéb előírásaiból is következik, hogy az (ön)ellenőrzés megállapításait a hiba feltárásának üzleti évében a folyamatos könyvelés keretében könyvelni kell. A bevételek, illetve ráfordítások változását – jelen esetben az eladott áruk beszerzési értékének a növekedését – azonban csak akkor lehet a hibafeltárás évében (a levél szerint 2013-ban) elszámolni, ha a korábbi éve(ke)t illetően feltárt hibák nem minősülnek jelentős összegű hibának.

A hiba minősítésének elvégzéséhez szükséges üzleti évenként összegyűjteni a feltárt hibákat, valamint a hozzá kapcsolódó hibahatásokat, majd ezeket összesíteni kell. Az összesítésnél figyelemmel kell lenni arra, hogy azt üzleti évenként kell elvégezni és csak azok a hibák kerülhetnek bele, amelyek érintik a saját tőkét vagy az eredményt. Az így elvégzett összesítés után kell megállapítani, hogy a hiba és hibahatás jelentős összegűnek minősül-e.

A nem jelentős összegű hibákat [Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont] – ideértve a saját tőkét és az eredményt nem érintő hibákat is – az Szt. 71. § (3) bekezdés alapján a folyamatos tárgyévi könyvvezetés keretében kell helyesbíteni úgy, hogy azokat az eredménykimutatás tárgyévi adatai tartalmazzák. A hiba és a hibahatások eredményt érintő összegeit a megfelelő költség számlákra kell könyvelni, és ennek megfelelően

szerepelnek a tárgyév adataival az eredménykimutatás megfelelő soraiban. Ha a nem jelentős hiba feltárása miatt 2013-ban az értékesítés közvetlen költségei nőnek – egyúttal csökken az adózás előtti eredmény –, a társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 8. § (1) bekezdés p) pontja szerinti adóalap-növelő tételt alkalmazza.

Jelentős összegű hibák esetén az Szt. 70. § (1) bekezdés szerint kell eljárni. Ezen hibát és hibahatásokat elkülönítetten be kell mutatni a hiba feltárásának évéről, mint tárgyév-ről készített beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában (háromszlopos beszámoló, amelynek az előző üzleti év(ek) módosításai oszlopában szerepelnek a feltárt jelentős összegű hibák). A jelentős összegű hiba nem érinti a tárgyév – 2013. – társasági adóalapját.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított, az előző év(ek)re vonatkozó jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott, eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

Az Szt. 88. § (5) bekezdés alapján a kiegészítő mellékletben be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

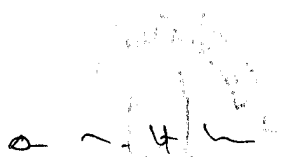
A raktárkészlet elemei értékesítésének éveire vonatkozó társasági adóbevallásokat szintén önellenőrizni kell – függetlenül attól, hogy az évenkénti hiba jelentős-e vagy sem –, mivel változik az adott évi adóalap illetve adó.

Egyedi terméknnyilvántartás vezetése esetén lehetőség nyílik arra, hogy a társaság az eladott áruk beszerzési értéke utólagos növekedését az egyes termékeknel külön-külön figyelembe vegye (tekintettel kell lenni azonban az Szt. 16. § (5) bekezdés szerinti költség-haszon elvére is). Ennek hiányában az értékesítés arányában kell hozzárendelni a készlethez a különbözet értékét.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2013. november „17”

Üdvözlettel:


Dr. Horváth Iona
 főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett,
2. a központi irattár