



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő KFT
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159; Fax: 34/369-159
E-mail: konyvvizsgalat@barama.hu
Honlap: www.barama.hu

ELŐREHOZOTT HELYI ADÓK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

A *helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény* (továbbiakban Htv.) 41/A. § alapján az adóalany a jövőben esedékessé váló adójára tekintettel – önálló adónemként – előrehozott adót fizethet 2017. június 20-tól. A jövőbeni adófizetési kötelezettségre tekintettel korábban megfizetett összeg előrehozott adónak minősül, mely kizárólag a jövőben esedékes adóba számítható be, vissza nem téríthető.

Az előrehozott adóról bevallást kell benyújtani, melyben az adóalany megjelölheti, hogy melyik később esedékes adóját, adóelőlegét kívánja korábban teljesíteni. Ekkor az előrehozott adót az ezen esedékességi időpontban teljesítendő adófizetési kötelezettségbe, az adóalany erre vonatkozó rendelkezése hiányában pedig a soron következő fizetési kötelezettségbe kell beszámítani. Az előrehozott adóról szóló bevallás önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

Htv. előírás:

41/A. § (1) Az adóalany a jövőben esedékessé váló adójára tekintettel előrehozott adót fizethet.

(2) Az előrehozott adóról annak megfizetésével egyidejűleg bevallást kell benyújtani.

(3) A (2) bekezdés szerinti bevallásban az adóalany megjelölheti, hogy az adóhatóság az előrehozott adóját melyik jövőben esedékessé váló adófizetési kötelezettségébe számítsa be. Ilyen rendelkezés hiányában az előrehozott adót - vagy, ha az adóalany rendelkezésében megjelölt adó kisebb, mint az előrehozott adó összege, akkor az előrehozott adó még be nem számított összegét - az adóhatóságnál nyilvántartott adófizetési kötelezettség összegébe, az esedékesség sorrendjében kell beszámítani, legfeljebb az adófizetési kötelezettség erejéig.

(4) A (2) bekezdés szerinti bevallás önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

(5) Az előrehozott adót a 6. § f) pontjában, a 7. § h) pont hb) alpontjában és i) pontjában a bevétel számításánál a (3) bekezdés szerinti esedékességkor, az akkor beszámított összegben kell figyelembe venni.

Előrehozott adót *épitményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, valamint helyi iparűzési adó* esetében lehet bevallani és megfizetni.

Az előrehozott adó teljesítése önkéntes, nincs bevallási határideje, tulajdonképpen az adózó szabad elhatározásából korábban teljesíti adózási kötelezettségét.

Önkormányzatoként eltérő az adó bevallási nyomtatványa:

- például pdf formátumú (http://www.tolna.hu/res/bevallas_elohezott_helyi_adohoz.pdf)
- ÁNYK rendszeren ASP-ADÓ-BEHA-2020. sz. űrlapon

Az ilyen címen megfizetett adó összege nem minősül túlfizetésnek, nem követelhető vissza, a bevallást nem lehet önellenőrizni – az adózó számára korlátozott rendelkezési jogot biztosít.

Az előrehozott adó az önkormányzatok hatékony finanszírozási eszköze lehet nagyobb beruházások esetében egy-egy településen, ugyanakkor jelentős kockázatot is jelenthet.

A Pénzügyminisztérium az **önkormányzatok részére** közzétett tájékoztatót, miszerint:
„ A Htv. 41/A. § (2) bekezdése szerinti előrehozott adó végleges költségvetési bevételként történő elszámolása a megfizetés, illetve az ezzel egyidejűleg beküldött bevallás beérkezésének évével megegyező költségvetési évben történik. Az előrehozott adó bevételként történő számviteli elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton történik.”

(Áhsz.:4/2013. Kormányrendelet)

Az előrehozott adót bevalló és megfizető vállalkozások hogyan könyveljék a gazdasági eseményt?

Több fórumon tettem fel ezt a kérdést ebben a témában, de a megjelent szakirodalomban is eltérő véleményeket olvastam.

A kapott válaszok és konzultációk alapján az alábbi számviteli elszámolást javaslom:

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) 15.§ (7) bekezdése szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. (Összemérés elve)

A Sztv. 81. § (2) e, pontja szerint Egyéb ráfordításként kell elszámolni a helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét.

Az előrehozott adó nem minősülhet a pénzügyi teljesítés évében tárgyévre bevallott, megfizetett adónak, mert a bevallásban az adóalany meghatározza pontosan az adónemet és annak esedékességét, ami nem lehet tárgyév, csak következő években esedékes helyi adó.

A tárgyévi Egyéb ráfordítások között nem számolható el az előrehozott adó összege az adóalanynál a bevallás és pénzügyi teljesítés évében.

Az önkéntes bevallás és fizetés a jövőben esedékesé váló adóra tekintettel történik, ezért **nem minősíthető véglegesen átadott pénzeszköznek sem** az adózó részéről.

A Sztv. 29.§ (6) alapján Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá a 77.§ (7) bekezdése szerinti utólag kapott engedmény miatti követelés összegét.

Az előrehozott adóként az önkormányzatnak fizetett adó **nem sorolható be a fentiek alapján Egyéb követelések közé**, mivel nincs lehetősége az adóalanynak a már megfizetett adó visszaigénylésére a pénzügyi teljesítés évében, korlátozott rendelkezési joga van a megfizetett adó felett.

A Sztv. 32.§ (1) előírás szerint Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68.§ (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Az előrehozott adót az adózó az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt fizeti meg, ami a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható év(ek)re vonatkozik, ezért a pénzügyi teljesítés évében **Aktív időbeli elhatárolások között mutatható ki** az adózónál.

Összegezve:

Tárgyévi könyvelési tételek:

1. A tárgyévben bevallott előrehozott adó - a bevallás alapján:
Tartozik: 8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
Követel: 469. Helyi önkormányzati befizetési kötelezettség
2. Az előrehozott adó utalása – banki terhelés alapján:
Tartozik: 469. Helyi önkormányzat befizetési kötelezettség
Követel: 384. Elszámolási betétszámla
3. Az előrehozott adó elhatárolása a következő üzleti év(ek)re (kapcsolódó tételként):
Tartozik: 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
Követel: 8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, hozzájárulások

Tárgyévét követő könyvelési tételek:

- ha az éves elszámolású adó kevesebb, mint az előrehozott adóként bevallott és megfizetett összeg (túlfizetés) - az éves adó összegét kell feloldani,
- ha az éves elszámolású adó magasabb összegű, mint az előrehozott adóként bevallott és megfizetett összeg - az elhatárolt adó összegét kell feloldani:
Tartozik: 8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
Követel: 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

A NAV iránymutatás alapján - véleményemmel egyezően - az biztosnak mondható, hogy nem lehet tárgyévben az Egyéb ráfordítások között kimutatni az előrehozott adó összegét.

Két megoldást láttam a kiegészítő mellékleteket böngészve a múlt évben, vagy Egyéb követelések, vagy pedig Aktív időbeli elhatárolások között mutattak ki vállalkozások az előrehozott helyi adót.

Fentiek alapján az Egyéb követelések közötti besorolás véleményem szerint nem felel meg a számviteli törvény előírásainak, ezért az **Aktív időbeli elhatárolás közötti elszámolást javaslom.**

Bábolna, 2020. november 27.

Baranyai Magdolna

ügyvezető igazgató

kamarai tag könyvvizsgáló

Melléklet:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály válasza
2020.11.03.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara Konzultációs Szolgálat – 118/2019. Konzultációs kérdés-válasz

NAV - KÉRDÉS

Név: Baranyai Magdolna / BaraMa KFT
Cím: 2943 Bábólna Kisfaludy ltp.C. I/4
E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu
Adószám: 11478285-2-11
Feladás dátuma: 2020.10.06.
Tárgy: Társasági adó
E-iktatószám: e-517942

Tisztelt Adóhatóság!

Egy KFT 2019-ben a Htv. 41/A. §-a szerint iparüzési adónemben 20 000 eFt előrehozott adót vallott be és fizetett meg.

A 20 000 eFt a bevallás szerint a 2020.09.15-én esedékes iparüzési adóra vonatkozott.

A társaság ezt 2019-ben a tárgyévi 86. Egyéb ráfordítások között számolta el.

Így a KFT-nél 20 000 eFt-tal csökkent a tárgyévi adózás előtti eredmény, az adó számításánál nem vettek figyelembe az előrehozott adó miatt korrekciós tételt.

Könyvvizsgálóként vitattam ennek a számviteli elszámolását, véleményem szerint ezt a 392. Aktív időbeli elhatárolás közé kellett volna sorolniuk a 2019-es évben, így 20 000 eFt-tal több lett volna az adózás előtti eredmény.

Egyéb követelésként a számviteli törvény előírásai alapján nem könyvelhető a gazdasági esemény, mivel a Htv. előírásai alapján az előrehozott adó önellenőrzéssel nem helyesbíthető és nem is kérhető vissza az önkormányzattól.

2020-ban - a bevallásban szerepeltetett esedékesség időpontjában lehet a végleges iparüzési adó számítása után az Egyéb ráfordítások közé átvezetni az előrehozott adót.

A szakirodalomban az önkormányzatok részére a Pénzügyminisztérium adott ki jogértelmezést, náluk az előrehozott adó végleges költségvetési bevételként számolandó el a megfizetés költségvetési évében.

Kérdésem:

- a 2019-ben bevallott és megfizetett 2020.09.15-i esedékességű előrehozott helyi iparüzési adó a tárgyévi ráfordítások között elszámolható?

Köszönettel!

NAV – VÁLASZ (2020.11.03.)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air) 6. §-a értelmében az adóhatóság az adózónak a jogszabályok megtartásához szükséges tájékoztatást megadja, az adóbevallás, az adóbefizetés rendjét vele megismerteti, az adózót jogainak érvényesítésére figyelmezteti.

Ennek megfelelően a Tájékoztatási Osztály kizárólag adójog anyagi és eljárási szabályainak értelmezésével és alkalmazásával kapcsolatban adhat tájékoztatást, konkrét könyvelés-technikai kérdésekre nem áll módunkban válaszolni, ezért a beadványában leírt ügylet számviteli elszámolásának vonatkozásában az alábbi általános tájékoztatást adjuk.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 41/A. § előírása alapján az adóalany a jövőbeni helyi adófizetési kötelezettségre figyelemmel előrehozott adó jogcímen korábban is teljesíthet befizetést. Ez a hatályos szabályok szerint túlfizetésnek minősül. A jövőbeni adófizetési kötelezettségre tekintettel korábban megfizetett összeg előrehozott adónak minősül, mely kizárólag a jövőben esedékes adóba számítható be, vissza nem téríthető.

Az előrehozott adóról bevallást kell benyújtani, melyben az adóalany megjelölheti, hogy melyik később esedékes adóját, adóelőlegét kívánja korábban teljesíteni. Ekkor az előrehozott adót az ezen esedékességi időpontokban teljesítendő adófizetési kötelezettségbe, az adóalany erre vonatkozó rendelkezése hiányában pedig a soron következő fizetési kötelezettségbe kell beszámítani. Az előrehozott adóról szóló bevallás önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 15. § (7) bekezdése szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).

Ugyanakkor az Sztv. 16. § (2) bekezdése kimondja, hogy az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik (az időbeli elhatárolás elve).

Az Sztv. 32. § (1) bekezdése szerint aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Az Sztv. 81. § (2) bekezdés e) pontja szerint az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét.

Fent leírtak alapján tehát, amennyiben a levelében említett társaság által 2019. évben előrehozott adó címén megfizetett összeg a 2020. adóévre vonatkozik, akkor az a 2019. évi ráfordítások között nem szerepelhet, annak összegét 2020. adóévre vonatkozóan kell elszámolni.

Tájékoztatjuk, hogy a Htv. 9. §-a alapján a helyi adóügyben, települési adóügyben az az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon, amelynek önkormányzata a helyi adót, települési adót bevezette.

Tájékoztatjuk, hogy válaszunkat kizárólag az Ön levelében foglalt információk alapján, az általános szabályok ismertetésével adtuk meg. Az ügylet pontos adójogi megítélése az eset összes körülményének ismeretében lehetséges.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

118/2019. Konzultációs kérdés – Magyar Könyvvizsgálói Kamara Konzultációs Szolgálat

A konzultációs kérdés, probléma leírása

Tények

Tisztelt Szakértő! A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 41/A paragrafusa alapján az adóalany a jövőben esedékessé váló adójára tekintettel - önálló adónemként - előrehozott adót fizethet. Az előrehozott adóról annak megfizetésével egyidejűleg bevallást kell benyújtani. Az önkormányzatok kérésére a beruházások forrását teremtheti meg a társaságok által önként vállalt előrehozott adózás. Az önkormányzatok részére a Pénzügyminisztérium közzétett egy tájékoztatót az előrehozott adó elszámolásával kapcsolatban: „A Htv. 41/A § (2) bekezdése szerinti előrehozott adó végleges költségvetési bevételként történő elszámolása a megfizetés, illetve az ezzel egyidejűleg beküldött bevallás beérkezésének évével megegyező költségvetési évben történik. Az előrehozott adó bevételként történő számviteli elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton történik.”

Kérdés

Kérdéseim: Ha a társaság 2019.06.25-én rendelkezett arról, hogy a 2020.09.15-én esedékes iparüzési adójára 10 000 eFt-ot vall be és fizet meg, akkor ezt a gazdasági eseményt hogyan kell lekönyvelnie? 2020-ban a tényleges gazdasági adatok alapján a fizetendő iparüzési adó pld. 9 000 eFt lesz, mi a helyes könyvelési tétel 2020-ban? A gazdasági eseményt 2019-ben 392. Költségek aktív időbeli elhatárolásaként kell könyvelni? (mérlegfordulónap előtt, a tárgyévben kifizetett, elszámolt, egészben következő évet terhelő ráfordítás). Majd 2020-ban a végleges adatok alapján számított iparüzési adó kerül tárgyévi egyéb ráfordításként könyvelésre, az "előrehozott adó - ténylegesen számított adó" különbözete pedig vagy követelés, vagy kötelezettség lesz? Köszönettel!

A kérdező által jónak ítélt válasz, megoldás, beleértve a kérdező által lényegesnek ítélt törvényi hivatkozásokat, felhasznált szakirodalmi anyagokat.

Az előrehozott iparüzési adót a tárgyévBEN kell bevallani és megfizetni. A Számviteli törvény 81. § (1) e) pontja szerint Egyéb ráfordításként kell elszámolni a „...tárgyévRE bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét”. A Számviteli törvény 32. § (1) bekezdése szerint Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A PM iránymutatása alapján az önkormányzatok a bevallás évében mutatják ki bevételeik között az előrehozott adót. **VÉLEMÉNYEM SZERINT 2019.06.25-én** a bevallott és megfizetett 10 000 Eft előrehozott iparüzési adót a 392. Költségek aktív időbeli elhatárolása főkönyvi számlára kell könyvelni - mert teljes egészében következő évet érintő ráfordítás. 2020-ban az előrehozott bevallástól függetlenül a 9 000 eFt jelenhet meg az Egyéb ráfordítások között, így az 1 000 eFt követelésként mutatható ki. Ez a követelés azonban nem használható fel szabadon, azt a következő esedékes adótartozásba kell beszámítani.

Konzultációs szolgálat válasza

Lényegében egyetértek a kérdező megoldásával. Az számviteli szempontból nem meghatározó kérdés, hogy az előrehozott adó tekintetében ez végleges adónak értelmezendő a Htv. szerint. A számvitelben az általános szabályok alapján lehet eljárni, ahol két lehetséges megoldást tudok elképzelni. Az egyik az előlegként való kezelés, hasonlóan a társasági adóhoz. A másik az időbeli elhatárolás alkalmazása. Mivel véglegesnek tekintik az önkormányzati bevételek vonatkozásában a bevallással alátámasztott adót, talán jobb megoldás az időbeli elhatárolással élni és nem egyszerűen csak követelés és kötelezettség kerül bemutatásra. A legutolsó OSZB ülésen nem született végleges álláspont a megoldást illetően, de a többség hajlott az időbeli elhatárolások szerinti megoldás felé. Ez talán azért jobb közelítés, mert az előrehozott adó megfizetésekor elszámolom a kifizetett és bevallott összeget egyéb ráfordításként, majd elhatárolom a ráfordítást arra az időszakra, amelyre ténylegesen vonatkozik. Így valóban a Költségek, ráfordítások AIE lesz a mérleg sor, ahol szerepelni fog a fordulónapon. A következő évi elszámolás pedig annak függvénye, hogy a valóságban hogyan alakul az adófizetési kötelezettség. Ha túlfizetés van, akkor az AIE-ből annyit kell feloldani, amennyit a tárgyévben el kell számolni ráfordításként, a többi marad az AIE-on. Ha kevesebb, akkor feloldom az egészet és a hiányzó kötelezettséget előírom az egyéb ráfordításokkal szemben.

Arra tehát nem tudok válaszolni, hogy mi lesz a „hivatalos” álláspont a gyakorlati megoldásra, de szerintem az időbeli elhatárolás biztosan működik majd.

Felhívjuk figyelmüket, hogy a Konzultációs szolgálat szakértőjének szakmai véleménye nem minősül a kamara hivatalos véleményének. A Konzultációs szolgálat válasza a válaszadás időpontjában hatályos jogszabályok alapján

jóhiszeműen kialakított, kollégák közti szakmai véleménycserének és álláspontnak tekinthető. Későbbi időpontban való felhasználása esetén lehet, hogy a válaszban foglaltak már nem érvényesek. Az állásfoglalás nem veszi figyelembe az egyes konkrét esetek sajátosságait és az ezekből fakadó kockázatokat.

Az Alkotmánybíróság döntése alapján a szakértői választ bírósági vagy bármely más jogvitában hivatalos véleményként nem lehet felhasználni, és nem lehet erre, mint egyedüli mértékadó álláspontra hivatkozni. Az állásfoglalás egy esetleges jogvita esetén a bíróságot semmilyen formában nem köti.