

*„Aki hű a kevesen, a sokon is hű az, és aki a kevesen hamis, a sokon is hamis az.”
(Lk.16,10)*



Fotó: Google

Vállalkozási tevékenység
LEKÖTÖTT TARTALÉK
KÉPZÉS ÉS
FELHASZNÁLÁS
TAO 9 § (5)

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

Előző évben az ingatlanok hasznosításának adózási szabályai ismertetésében kitértünk a vállalkozási tevékenység eredményének társasági adó tv. szerinti adóalap csökkentési lehetőségére. Az adóalap csökkentéshez kapcsolódó 9§ (5) bekezdésben foglaltak szerint a Tao tv. lekötött tartalék képzést ír elő, mely lekötött tartalék képzés és felhasználás elszámolásához több kérdés is érkezett a csoportunkba. Ezért tartottuk szükségesnek, hogy ismételten visszatérjünk erre a kérdésre.

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK FELHASZNÁLÁSA

Megnevezés adatok ezer Ft	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összes tev. eredménye
	Közvetlen	Felosztott általános	Alaptevé. Összesen	Közvetlen	Felosztott általános	Vállalk. összesen	
Bevétel	45 000		45 000	10 000		10 000	55 000
Költség	35 000	5 000	40 000	4 000	1 000	5 000	45 000
Eredmény			5 000	6 000	-1 000	5 000	10 000
Adóalap csökkentő	-	-	-	-	-	5 000	-
Adóalap növelő	-	-	-	-	-	0	-
Adóalap	-	-	-	-	-	0	-

A társasági adóalap megállapításakor a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével is **csökkentheti a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét**, amelyet:

- a tárgyévben kulturális, nevelési, **oktatási**, felsőoktatási, **szociális** és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a **hitéleti célú ingatlanfenntartás** bevételt meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel,

- vagy az **előző célokból jövőben felhasználandó és ezért lekötött tartalékba helyezett összeggel**.

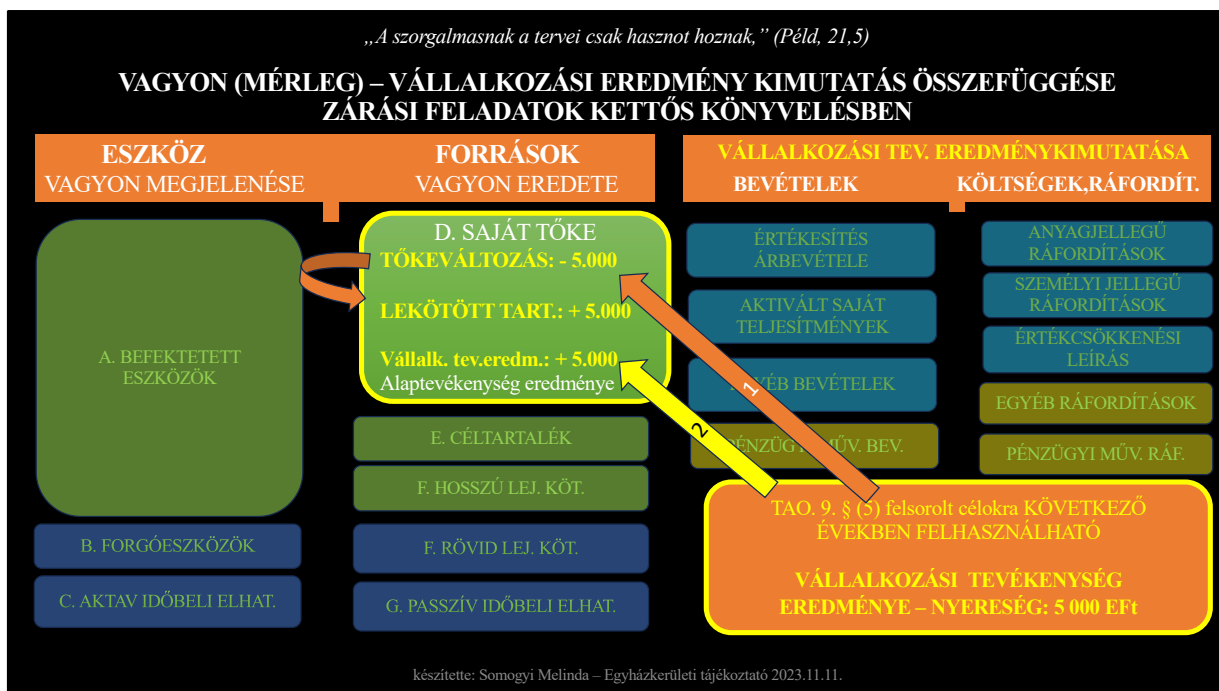
(Társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. 9.§ (5) bek.)

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

FONTOS!

Ez a **Tao alap megállapításának** és levezetésének **egyik utolsó lépése**, ezért felhívom a figyelmet, hogyha az adókedvezményeket és más adóalap csökkentő tényezőket is már figyelembe vettük és még mindig marad pozitív Tao alap, akkor kell ezzel a 9 § (5) bekezdésben foglalt adóalap csökkentési lehetőséggel foglalkozni.

A Tao megállapítás lépéseit megtalálják a **2022. évi ingatlanokról készített előadás diáiban**, valamint az erről készített és kiküldött írásos tájékoztatóban.



Ha elkészült a **társasági adó bevallás** és abban szerepel olyan adóalap csökkentő tétel, melyet leköötött tartalékként kell kimutatni a jövőbeni felhasználásig, akkor a következő **zárási feladatokat** kell elvégezni.

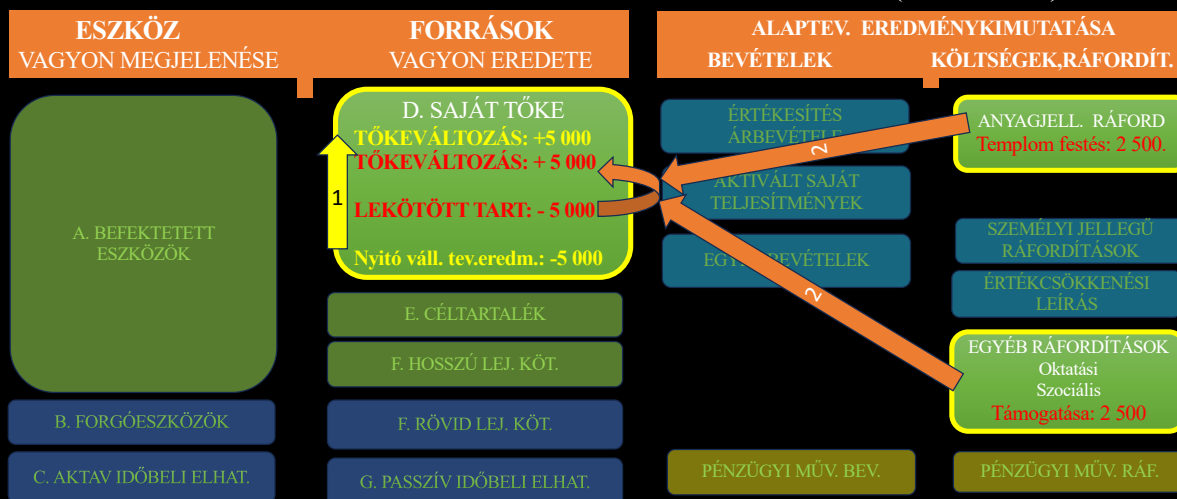
1. lépés: Tao bevallásban a 9 § (5) bekezdés szerinti adóalap csökkentő tétel összegének kimutatása a leköötött tartalékban a tőkeváltozással szemben.

2. lépés: Tárgyévi alap- és vállalkozási tevékenység eredményének elszámolása

A kormányrendelet mellékletében előírt mérleg saját tőke elemei között nincs leköötött tartalék sor! Sajnos a Tao tv. és a Korm.rendelet jogharmonizációja nem történt meg! Ha valaki leköötött tartalékot képez a Tao tv. alapján, mivel a Tao tv. magasabb szintű jogszabály, mint a korm.rendelet, ráadásul a Tao visszautal a számviteli tv.-ben foglalt leköötött tartaléokra, így javaslom, hogy a saját tőkén belül vegyenek fel egy leköötött tartalék sort a mérlegben, hogy a Tao tv.-nek meg tudjanak felelni.

„A szorgalmasnak a terveit csak hasznot hoznak,” (Péld, 21,5)

VAGYON (MÉRLEG) – VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY KIMUTATÁS ÖSSZEFÜGGÉSE KÖVETKEZŐ ÉVBEN LEKÖTÖTT TARTALÉK FELHASZNÁLÁS (KETTÓS KV)



készítette: Somogyi Melinda – Egyházkertületi tájékoztató 2023.11.11.

Következő évi nyitó rendező tételek keretében az előző évi alap- és vállalkozási tevékenység eredményének átvezetése a tőkeváltozásba.

Lekötött tartalék felhasználása év közben pl. templom festésre: 2.500 EFt és oktatási, szociális intézmény támogatására: 2.500 EFt.

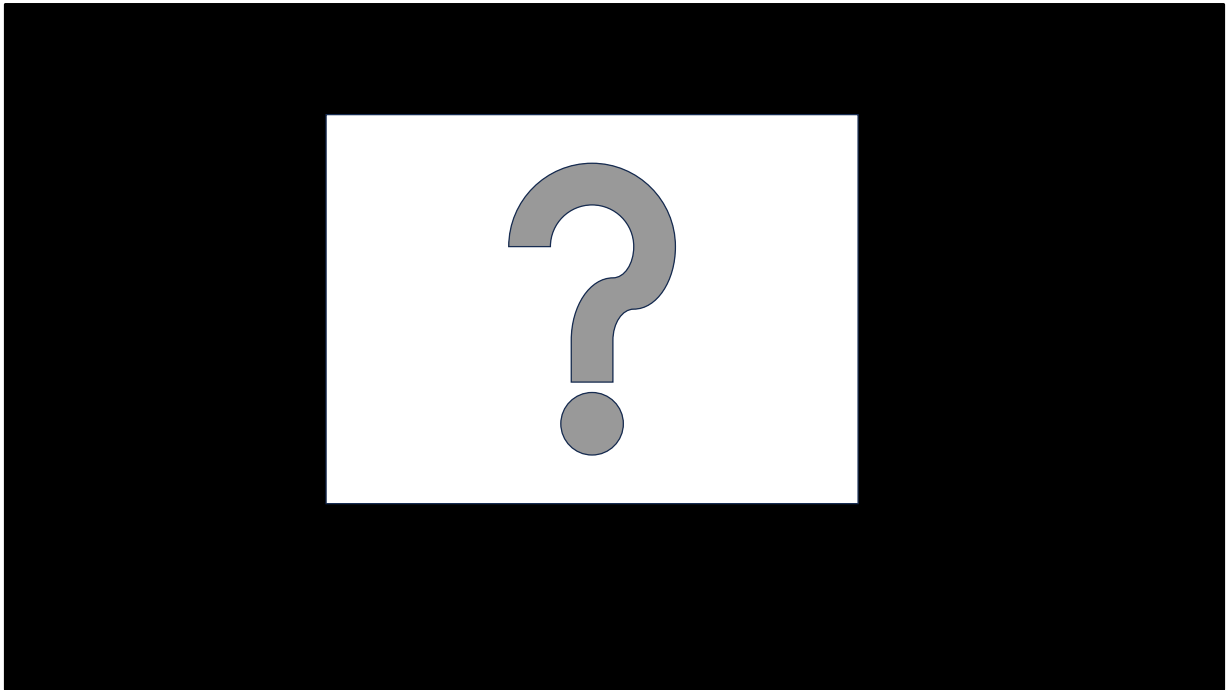
Ezt követően van lehetőség a felhasznált lekötött tartalék megszüntetésére, azaz visszavezetésére a tőkeváltozással szemben.

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK FELHASZNÁLÁSA
EGYSZERES, AZAZ PÉNZFORGALMI NYILVÁNTARTÁSBAN

Mérlegben	Jogcímrumben	2023. évben záró tétel zárszámadás előtt	2024. évben felhasználás és záró tétel zárszámadás előtt
	BEVÉTELEK		
II. Tőkeváltozás	IV.9.1 Vállalkozási tevékenység eredményéből képzett lekötött tartalék felhasználása		+ 5000 e Ft
	IV. 9. Egyéb tervezett bevételek		
	KIADÁSOK		
	XIV. Egyházi ingatlanok és bérlemények fenntartása		
	XIV. 1. Templom karbantartási és fenntartási kiadásai		- 2500 e Ft
	XIV. 2. Templom közüzemi kiadásai		
	XIV. Egyházi ingatlanok és bérlemények fenntartása összesen		
	XVII. 4.1 Működési kiadásokra képzett tartalék		
	XVII. 4.2 Eszközpótlásra képzett tartalék		
	XVII. 4.3 Egyéb célra képzett tartalék		
	XVII. 4.4 Nullára tervezés miatti tartalék		
IV. Lekötött tartalék	XVII. 4.5 Vállalkozási tevékenység eredményéből tárgyévben képzett lekötött tartalék	- 5000 e Ft	
	XVII. 4. Tartalék összesen		
	XVII. 7.3 Oktatási és szociális intézmények támogatása		- 2500 e Ft
	XVII. 7. Állami normatíván kívüli kiadások közfeladatokra		
	Vállalkozási tevékenység eredményéből kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	+ 5000 e Ft	- 5000 e Ft

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

A jogcímrumben szerinti pénzforgalmi könyvelésben úgy kezeljük a lekötött tartalékba helyezett vállalkozási nyereséget, mint a kötelezettség vállalással terhelt tartalék. Vagyis szabadon nem lehet felhasználni, a Tao tv.-ben felsorolt célokra lehet csak felhasználni!



Vannak-e kérdések? Van-e, amit nem értettél és tisztázni szükséges?