



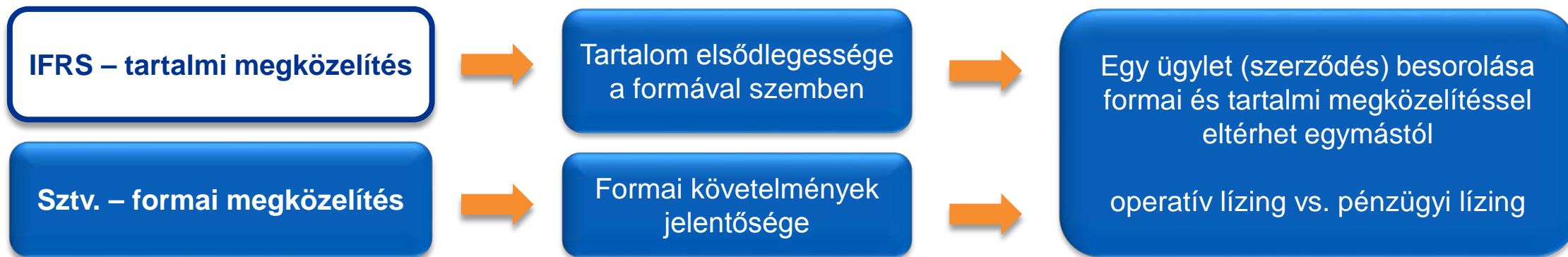
IFRS- EGY LÉPÉS, SOK KÉRDÉS

Nemzeti Adókonzultáció

2016. szeptember 22

előadó: Beer Gábor

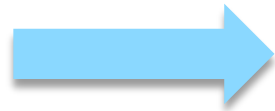
Alapelvek



- IFRS-ben a formai elemek másodlagossága érvényesül, az ügylet minősítésének megváltoztatásához nem elegendő a szerződés/számla formai elemeit megváltoztatni, az ügylet tartalmát kell megváltoztatni.
- Az IFRS értelmezése mögött nemzetközi szintű bázis van, amit minden ország adóhatósága elismer.
- A KPMG „Insights into IFRS” kiadványában szereplő értelmezések alapját sok éves uniós és nemzetközi gyakorlat támasztja alá.
- Nem kreatívan értelmezzük, hanem átvesszük a nemzetközileg alkalmazott IFRS-megközelítést és azt alkalmazzuk az ügyfelek gazdasági eseményeire.
- Az egyéni mozgáster szűkebb.

IFRS-értelmezések - ügynöki elszámolások

A kockázatok mint pl. a készletezési, árfolyam vagy pénzügyi kockázat maradnak az eladónál, nem szállnak át az ügynökre.



Számviteli Tv. alapján

Az eszköz átfut az ügynökön, megjelenik az eredmény kimutatásában, mint termékbeszerzés és termékértékesítés

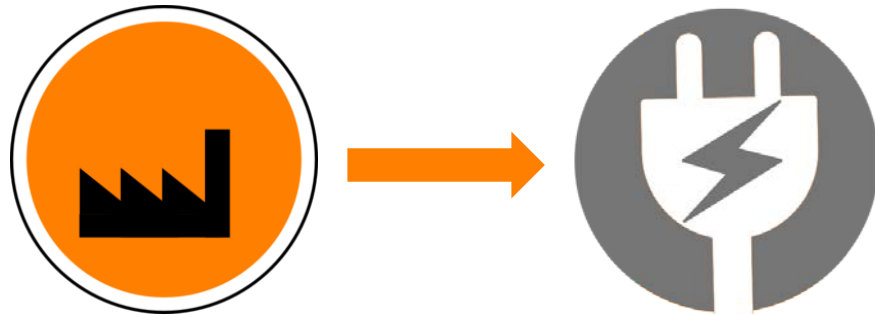
IFRS alapján

Az eszköz **nem** fut át az ügynökön, **nem** jelenik meg az eredmény kimutatásában, termékbeszerzésként és termékértékesítésként, **csak az ügynöki jutalék kerül kimutatásra**

Az eredménykimutatásra gyakorolt hatása a két megközelítésnek megegyezik

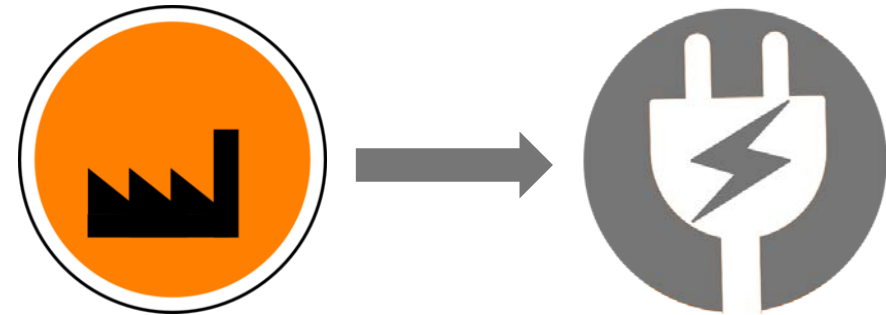
IFRS-értelmezések - erőmű

Van egy erőmű és egy áramszolgáltató, az erőmű minden megtermelt áramot elad az áramszolgáltatónak.



Sztv. alapján szolgáltatásnak minősül

- Kizárólagos értékesítési szerződés
- Áramszolgáltatónál nincs kimutatva az eszköz



IFRS alapján pénzügyi lízingnek minősül

- Kizárólagos értékesítési szerződés
- Áramszolgáltatói input a befektetésekhez
- Áramszolgáltatónál van kimutatva az eszköz

Adózói kérdés esetén



Számviteli tv. szerinti könyvvezetés esetén

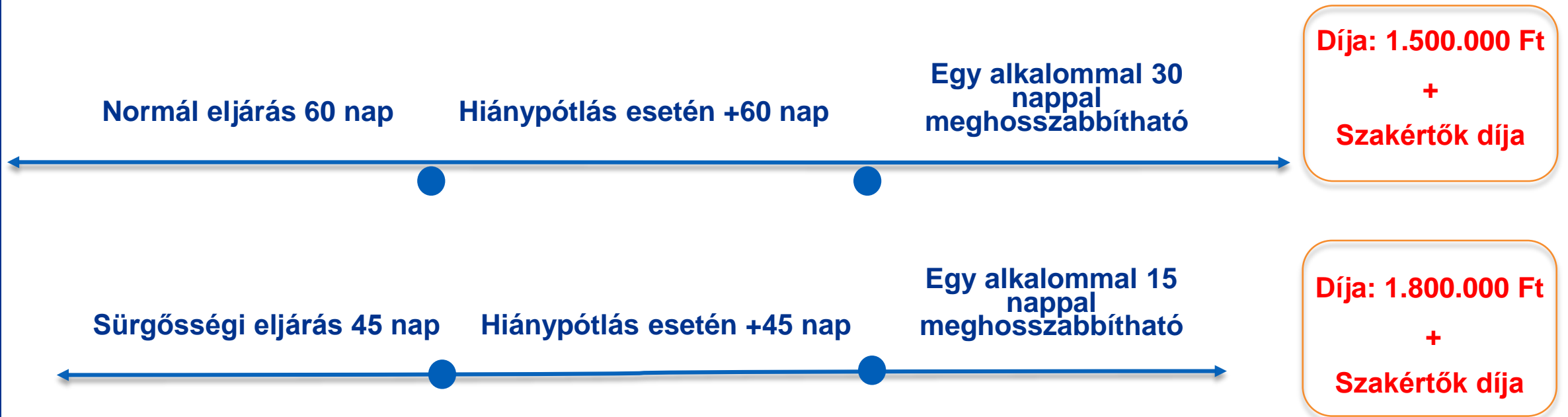
- Auditor / tanácsadói vélemény
- Állásfoglalás kérése a Nemzetgazdasági Minisztériumtól
- Adóhatósági állásfoglalás kérése
- Számviteli levelek – 7085 kérdésre 7085 válasz
- Számviteli kérdések a Számviteli tv. egyes paragrafusaihoz
- Feltételes adó megállapítási kérelem benyújtása a Minisztériumhoz

IFRS szerinti könyvvezetés esetén

- Auditor/tanácsadói vélemény
- IFRS Interpretation Committee (korábban IFRIC)
- Állásfoglalás kérése a Magyar Könyvvizsgáló Kamarától
- Feltételes adó megállapítási kérelem benyújtása a Minisztériumhoz

Állásfoglalás kérése a Magyar Könyvvizsgáló Kamarától

- IFRS-kezeléssel kapcsolatos számviteli véleményt a Magyar Könyvvizsgálói Kamara adhat ki.
- A szakértői vélemény kialakítását a névjegyzékbe felvett IFRS szakértők közreműködésével végzi.
- Az IFRS-szakértői névjegyzékbe pályázat útján lehet felvételt nyerni.
- Jelenleg 16 fő szerepel a névjegyzékben. Egy eljárásban 2 szakértőt jelölnek ki.



Kamarai szabályzat

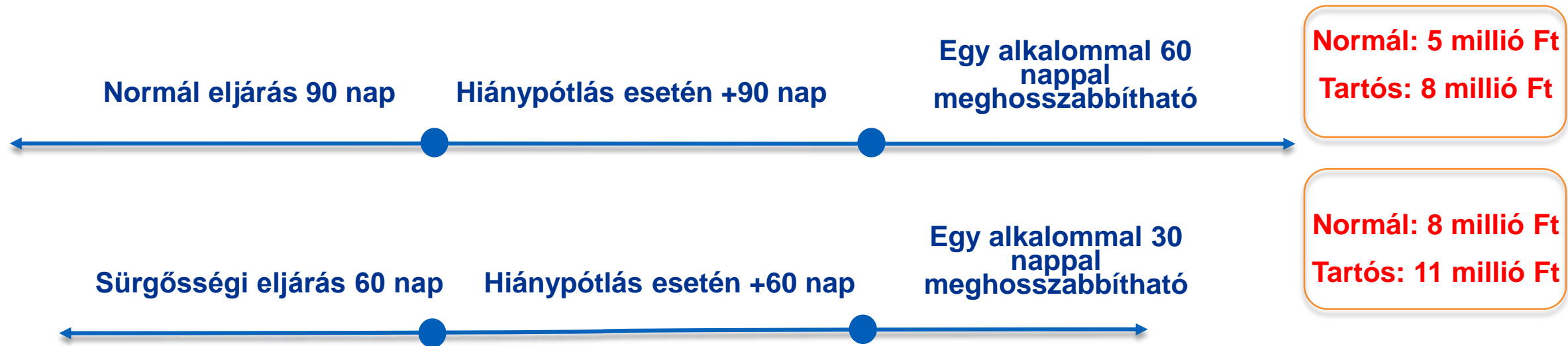
- Függelenségi szempontok figyelembe vétele a szakértők kijelölésénél
- Szakértői nyilatkozat a függetlenségről (a beadvány megismerése után?)
- Üzleti titok megfontolások, anonim módon történő állásfoglalás kérés
- Elfogultság kizárása és tárgyilagos véleményezés biztosítása
- Kérelmező lehetősége a függetlenséget veszélyeztető vagy összeférhetelenséget okozó körülmény miatt egyes szakértők kizárása az eljárásból
- A kamara elnöke nincs kötve a szakértői állásfoglalásokhoz, attól eltérően is értékelhet.

Jogorvoslat

- A szakértői vélemény ellen jogorvoslatnak nincs helye.

Feltételes adómegállapítás IFRS szerinti könyvvezetésű adózók esetén

- A feltételes adó megállapítása iránti kérelemhez csatolni kell az Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakértői véleményét az ügylet IFRS-kezeléséről, amennyiben az IFRS-ek szerinti számviteli elszámolás minősítését is tartalmazza a feltételes adó megállapítási kérelem.
- Az eljárási határidők és díjak megegyeznek a korábbi számviteli tv. szerinti könyvvezetést alkalmazó adózókéval.



Adóhatósági felkészülés

- Jelenleg folyamatban van az adóhatóság felkészítése az IFRS alkalmazására;
- Az első lezárt IFRS szerinti üzleti év a 2016-os lesz;
- Folyamatos konzultáció szükséges a Kamara, a Minisztérium, a Big4 és az Adóhatóság között;
- A Kiemelt adózók biztosan számíthatnak ellenőrzésre 2018-2019 során;

Jogorvoslat

- Jogorvoslat során várhatóan külső szakértők bevonása válik szükségessé;
- Az IFRS kevésbé kötött szabályrendszerének köszönhetően nagyobb szabadságot ad az adózó és az adóhatóság kezébe, ami vitás helyzeteket eredményezhet;
- Az angol nyelvű IAS-sztenderdek az irányadók, a fordítások esetenként hibásak lehetnek az EU oldalán. (Revenue vs. Income & Árbevétel vs. Bevétel fordítása nem konzisztens)

Mit tehetünk a vitás helyzetek elkerülésére

- IFRS irányelvek megfelelő értelmezése és alkalmazása
- Kérdés, bizonytalan kezelés esetén szakértői/tanácsadói vélemény kérése
- Tanácsadói hírlevelek, szakmai anyagok és előadások figyelemmel kísérése
- IAS Board iránymutatásainak és értekezéseinek nyomon követése
- Angol nyelvű IAS sztenderdeket kell alapul venni, de az NGM honlapján lévő fordításra lehet irányadó

IFRS-kiadványok

KPMG – Insights into IFRS

PWC – Manual of Accounting IFRS

EY - International GAAP

Deloitte – iGAAP – A guide to IFRS global



Köszönöm a
figyelmet!



kpmg.hu



kpmg.com/app



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

A KPMG név és a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.