

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása az alábbiak szerint készíthető el a TAXTA programban:

Társasági adóbevallás

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása az adatok előkészítése után a **Zárás/Bevallás Év-végi bevallás** menüpontból indítható.

Folyamatos üzemmód: A bevallás készítését a **Folyamatos** menüponttal kell kezdeni, az évközi adatokban történő változás esetén a folyamatos üzemmódot a **bevallás törlésével** kell indítani.

Gyűjtés: A gyűjtés a korábban elkészített bevallás program által gyűjtött adatait újra gyűjti.

A 29 Javítás menüpontot el kell indítani a bevallás ANYK-ba való átemeléséhez.

A Javítás menüpont Segédtabla részében a TAO. tv. szerinti növelő és csökkentő adatok írhatók be, illetve a gyűjtött adatok írhatók át.

Begyűjtésre csak az alábbi tételek kerülnek:

Növelő:

Adóbírságok, büntetések jogcím, számviteli törvény szerinti écs

Csökkentő:

Adótörvény szerinti écs.

Az eredménylevezetéshez kapcsolódó egyéb adatok szintén átírhatók.

Javítás:

Javítás után lehetőség van a 29 bevallás nyomtatására és az ANYK exportra.

29 – Előlapon a kezelőnek be kell jelölnie az 1. pontban a megfelelő sz-x pontokat. (Program a v-t jelöli automatikusan.)

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

Adószámítás:

A civil-tv. értelmében elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek az a szervezet minősül, amelynek éves összes bevétele hatvan százalékát eléri vagy meghaladja a gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó összes bevétele. Ha elsődlegesen gazdasági - vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, akkor adóalapját az általános szabályok szerint állapítja meg. Az összes bevétele és ráfordítása gazdasági-vállalkozási tevékenységüként kerül át a 29 bevallásba. Az adóalap módosító tételeket ebben az esetben is a fentiekben leírtak szerint gyűjti a program. A további adóalap módosító tételeket a kezelőnek kell beírnia.

Első példa:

Vállalkozási tevékenység bevétele: 400 e Ft

Vállalkozási tevékenység költsége: 170 e Ft

Adózás előtti eredmény: 230 e Ft

Cél szerinti tevékenység bevétele: 800 e Ft

Összes bevétel: 1.200 e Ft

Tekintve, hogy az egyesület vállalkozási bevétele meghaladja az összes bevételének a 10%-át, (400 e > 120 e), ezért adófizetési kötelezettsége áll fenn a vállalkozási tevékenysége pozitív adóalapjának első forintjától (nem csak az adómentes értékhatár túllépésével arányosan).

Fizetendő társasági adó: $230 \text{ e} \times 10\% = 23 \text{ e Ft}$.

Második példa:

Vállalkozási tevékenység bevétele: 50 e Ft

Adózás előtti eredmény: 5 e Ft

Cél szerinti tevékenység bevétele: 800 e Ft

Összes bevétel: 850 e Ft

Tekintve, hogy az egyesület vállalkozási bevétele nem haladja meg az összes bevételének a 10%-át, (50 e kisebb 85 e), ezért adófizetési kötelezettsége nem áll. A program nem veszi figyelembe az adótartozást, kapott támogatást és egyéb korrekciós tételeket. Ebben az esetben a felhasználónak a társasági adót kézzel kell korrigálnia.

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

Naplófőkönyv zárás

A bevallási programok futtatása utáni évvárásban a program zárja, és egyenlegezni a naplófőkönyvet, és előkészíti a naplófőkönyvi nyitó sort. A főkönyvi záró sorok nyomtatása, és a következő évben a nyitó sor gépi nyitása tehát csak az évvárás lefuttatása után lehetséges. Főkönyvi záró sorok: Az évvárás lefuttatása után ebben a menüpontban nyomtathatók a főkönyvi záró sorok.

Nonprofit beszámoló

Non profit gazdálkodási forma beállításával könyvelt vállalkozásoknál új menüpont 2009-től a **Zárás/Bevallás** Nonprofit beszámoló.

Eredménykimutatás és Mérleg

Az Eredménykimutatás és Mérleg nyitó adatai kézzel rögzíthetők a **Nyitás/Mérleg és Nyitás/Eredmény** menüpontban, illetve az előző évek helyesbítéseit is ezen menüpontokban lehet megadni.

Ha a tárgyév nyitáskor az előző évi beszámoló már elkészítésre került, akkor ezek az adatok automatikusan átnyílnak.

Ha a beszámoló elkészítése a tárgyév megnyitása után történt, akkor a **Nyitás/Nyitó adatok törlése, újranyitás** menüpontban a **Beszámolónál** újranyithatók. Ugyan ez a teendő, ha a nyitáskor ugyan már a Beszámoló elkészült, de abban nyitás után módosítás történt.

Egyéb szervezetek Eredmény kimutatása

Hasonlóan a 29 bevalláshoz az Eredménykimutatás **Nonprofit beszámoló/Folyamatos** illetve a **Nonprofit beszámoló/Gyűjtés** menüpontokkal futtatható a 29 bevallás elkészítése után.

Az eredménykimutatás „F” sorába a 29 bevallásban bevallott társasági adó kötelezettség bemásolásra kerül.

Amennyiben a kezelő módosított a 29 bevallás alábbi pontjaiban, akkor az Eredménykimutatásban is módosítania kell

A könyvelt adatokból, és az analitikákból elkészül az eredménykimutatás, de a 29 bevalláshoz

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

hasonlóan az egyszeres könyvvitel sajátosságaiból adódóan a kezelőnek javasoljuk a begyűjtött sorok felülvizsgálatát különös tekintettel az alábbi tételekre:

Ráfordításként érvényesíthető kiadások:

A pénzben kiegyenlített anyag jellegű, személyi jellegű...stb. kiadások.

Ráfordítást jelentő eszközváltozások:

- nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések, vagyis az olyan anyag- és árubeszerzések, szolgáltatások, amelyek ellenértékét az adózó nem pénzzel egyenlíti ki, amelyeket technikai pénzforgalmi helyre könyvelt,
- a munkavállalóknak, tagoknak természetben adott juttatások értéke, például: reprezentáció, adóköteles természetbeni juttatás, adómentes természetbeni juttatás, üzleti ajándékozás költsége, természetbeni juttatások.
- a nem pénzben kiegyenlített ráfordítások, amelyek technikai pénzforgalmi helyre lettek könyvelve,
- tárgyi eszközök nettó értékének kivezetése (selejtezés, értékesítés) esetén.

Ráfordítást jelentő elszámolások:

Értékcsökkenés, értékvesztés, készletek állomány változása.

Ezek közül a program csak az értékcsökkenést kezeli.

Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások:

A program az alábbi jogcímeket gyűjti fel:

- Adóhiányok
- Késedelmi pótlék
- Adó jellegű kiadás nem költség
- Közérdekű kötelezettség váll.
- Nem vállalk. tev. kötődő kiadás

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

Eredménykimutatás nyomtatása előtt futtatni kell a **Javítás** menüpontot.

Egyéb szervezetek Mérlege:

A Mérleg lekérése előtt a 29 bevallásban kiszámított és tárgyévre előírt társasági nyereségadó különbözetét kérjük rögzíteni az adófolyószámlára, hogy a Mérlegbe a megfelelő helyre (kötelezettség vagy követelés) kerüljön az eredményt terhelő adó egyenlege.

A Mérlegben az alábbi adatok kerülnek a könyvelésből és az analitikákból begyűjtésre:

Immateriális javak és tárgyi eszközök, követelések, pénzeszközök, induló tőke. A kezelőnek a készleteket, lekötött tartalékot, tartalékot, céltartalékot kézzel kell rögzítenie. Az értékpapírok a **Nyitás/Naplófőkönyv**ben berögzített nyitó állomány és a tárgyévi növekedés (408 jogcím) és a csökkenés (163 jogcím) egyenlegeként kerül a forgóeszközök közé. Innen a kezelő átsorolhatja a befektetett eszközökhöz a tartósan beszerezett eszközöket.

A kötelezettségeket a program az analitikákból gyűjti be (adófolyószámla, partneranalitika), de az Mérleg F.I. és F.II. pontja közötti megosztást már a kezelőnek kell elvégeznie.

Fontos megjegyezni, hogy az adófolyószámla az elszámolás sorokon lévő értékek, mint kötelezettségek/követelések nem kerülnek bele a mérlegbe, mert azok kerekítésből adódó egyéb bevételekként vagy ráfordításokként kerülnek bele az eredménykimutatásba pénzügyi teljesítéskor.

Az eredmény kimutatásból kerül át a Mérleg Saját tőkéjébe a Tárgyévi eredmény alaptevékenységből és a Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből sor.

A Tőkeváltozás/Eredmény sort a program az Eszközök és Források különbözeteként számítja ki.

Az egyéb szervezetek beszámolójának elkészítése „word” (.doc) /PDF formában.

Amennyiben a kezelő az egyéb (non profit) szervezetek mérlegét, és eredménykimutatását a fent leírtak szerint elkészítette, a beszámolót a **Zárás/Bevallás/Non profit beszámoló/Beszámoló dokumentumba** menüpontban word dokumentumként vagy PDF formában is előállíthatja. A Word dokumentumok PDF formátumba konvertálásához a Novitax Kft a doPDF nevű ingyenes programot ajánlja. Javasoljuk a program letöltését a www.dopdf.com/hu oldalról.

A borító lapot külön is el lehet készíteni a Borítólap menüpontban ha a felhasználó nem akarja

Egyéb szervezetek beszámolója és 29 társasági adó bevallása

tovább formázni, illetve a Mérleg és Eredménykimutatás is kinyomtatható ha változatlan formában kívánják használni.

Az elkészült beszámoló alapadatai a **Zárás/Bevallás/Non profit beszámoló/PK-.41** export menüpontban a PK-.41 nyomtatványba átimportálásra kerül.

(Ha nem a PK-.41 nyomtatvány beadására kötelezett az adott szervezet az elkészített beszámoló alapul vehető a szükséges beszámoló elkészítéséhez. Pld.: egyesület beszámoló, alapítvány beszámoló, civil szervezetek beszámolója)

Kapcsolódó hivatkozások (forrásanyag):

Törvény a társasági adóról és az osztalékadóról