

# ADOTT, KAPOTT TÁMOGATÁSOK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

ADÓTANÁCSADÓK EGYESÜLETE

2018.

Junkertné Dr. Szűcs Zsuzsanna

## Támogatások számviteli elszámolása Támogatások csoportosítása/1

Támogatás megjelenési formája szerint:

- Pénzben folyósított
- Eszközben kapott
- Elengedett kötelezettség
- Átvállalt tartozás

Pénzben kapott támogatások folyósítása:

- Egy összegben
- Részletekben

# Támogatások számviteli elszámolása

## Támogatások csoportosítása/2

- Támogatások formái:
  - Tevékenységhez kapott – működési támogatás
    - Piaci körülmények között nem rentábilis tevékenységek
    - Állami, önkormányzati feladatok kiszervezése és támogatása
  - Fejlesztéshez kapott támogatás
    - Hosszú távú fejlődést segítik elő
    - Fejlesztési cél megvalósítása érdekében, célzott
    - Cél- és feltételrendszerrel befolyásolja a központi döntéshozó a fejlesztések irányát
    - Jövőre vonatkozó kötelezettségvállalások
      - Eszközbeszerzés – eszköz hosszú távú működtetése
      - Adott térségben tevékenység végzése
      - Foglalkoztatási szint tartása
    - Feltételek be nem tartása – támogatás visszafizetését eredményezi, büntető kamattal

# Támogatások számviteli elszámolása

## Végleges vagy időleges támogatás

- Meghatározott időtartamra kapott támogatás, visszafizetési kötelezettség mellett
  - Lényegét tekintve: kamatmentes kölcsön
  - Számvitelileg: kötelezettség
- Végleges támogatás, de a feltételek nem teljesülése miatti visszafizetés
  - Egyéb ráfordítás a visszafizetendő összeg
  - Korábban elhatárolt bevétel feloldása egyéb bevétellel szemben
  - Tőketartalék javára elszámolt, annak csökkenéseként

## Támogatások számviteli elszámolása Szolgáltatás ellenértékeként

- Szolgáltatás ellenértékeként jelentik meg a támogatás
  - Nettó árbevételként kell elszámolni
  - Fogyasztói árkiegészítés
  - Szponzori szerződések
- Támogatási előleg
  - Kötelezettségként kell kimutatni
  - Megszüntetése bevétel elszámolása mellett

## Támogatások számviteli elszámolása Utófinanszírozás

- Utófinanszírozás keretében kapott támogatás, a bevétel elszámolásának feltétele a
  - támogatást a mérlegkészítés időpontjáig **pénzügyileg rendezzék**
  - 2017. évtől elegendő az **elszámolás elfogadása** a mérlegkészítés időpontjáig
  - Normatív támogatás esetén **igénylés** történjen meg a mérlegkészítés időpontjáig

# Támogatások számviteli elszámolása

## Tevékenységhez kapott támogatás/1

### **Támogatási előleg**

T 384 Elszámolási betétszámla

K 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

### **Támogatási előleg átvezetése**

T 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

K 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

### **A tárgyévben a mérlegfordulónapig befolyt támogatás**

T 384 Elszámolási betétszámla

K 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

# Támogatások számviteli elszámolása

## Tevékenységhez kapott támogatás/3

### **Tárgyévben kapott támogatás visszafizetése**

T 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

K 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

### **A tárgyévet megelőző években kapott támogatás visszafizetése**

T 8688 Visszafizetett, előző üzleti évben kapott,  
bevételeként elszámolt támogatás

K 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

# Támogatások számviteli elszámolása

## Tevékenységhez kapott támogatás/2

**A tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig befolyt támogatás**

T 3913 Egyéb bevétel elhatárolása

K 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

**Támogatással a támogatott elszámolt és azt a támogató a mérlegkészítés időpontjáig elfogadta**

T 3913 Egyéb bevétel elhatárolása

K 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

**A tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig igényelt normatív támogatás**

T 362 Költségvetési kiutalási igények

K 966 Visszafizetési kötelezettség nélkül költségek  
ellentételezésére kapott támogatás

# Támogatások számviteli elszámolása

## Költség-bevétel időbeli eltérése

- Bevételekenti elszámolás jogszabályi feltételei nincsenek meg, de a tevékenységi költségek, ráfordítások a tárgyévben felmerültek, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolására nincs lehetőség. A bevételek és ráfordítások eltérő évben merülnek fel. Lehetőségek:
  - Mérlegkészítés időpontjának eltolása
  - Alapítás-átszervezés, K+F
- Kapott támogatások összege meghaladja a költségek összegét
  - Passzív időbeli elhatárolás a költséggel nem fedezett rész
  - Elhatárolás megszüntetése a költségek tényleges felmerülésekor

# Támogatások számviteli elszámolása

## Fejlesztéshez kapott támogatás/1

### **Fejlesztési célú támogatás**

T 384 Elszámolási betétszámla

K 9686 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

### **Fejlesztési támogatás időbeli elhatárolása**

T 9686 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

K 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

### **A kapott támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása**

T 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

K 9686 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

# Támogatások számviteli elszámolása

## Fejlesztéshez kapott támogatás/2

### **Tárgyévben kapott fejlesztési támogatás visszafizetése**

T 9686 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

K 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

### **A tárgyévet megelőző években kapott fejlesztési támogatás visszafizetése**

T 8688 Visszafizetett, előző üzleti évben kapott, bevételként elszámolt támogatás

K 478 Különféle rövid lejáratú kötelezettség

# Támogatások számviteli elszámolása

## Fejlesztési támogatás – elhatárolás

### Eszközbeszerzéshez kapcsolódó támogatás

- Nem lehet kizárólag a folyósítás évének bevétele
- Elhatárolás – olyan ütemben jelenik meg a vállalkozás bevételei között, amilyen ütemben az eszköz bekerülési értéke megjelenik a költségek között
- Értékcsökkenés elszámolásával párhuzamosan jelenik meg a bevétel, az időbeli elhatárolás feloldásával
- **Mérlegkészítés előtt befolyik**, de az eszközt az **előző évben használatba vették és értékcsökkenést számoltak el**, nem lehet a támogatást az előző üzleti évre elszámolni

### Eszköz bekerülési értéke, hasznos élettartama utólag változik

- Támogatás miatt elszámolt halasztott bevétel megszüntetésekor
  - a bekerülési érték növekményt figyelmen kívül kell hagyni
  - Élettartam növekedést figyelmen kívül kell hagyni

# Támogatások számviteli elszámolása

## Fejlesztési támogatás – megbontás

### Támogatás megbontása

- Több tárgyi eszköz valósul meg
  - Eszközök közötti megosztás – eltérő écs miatt
  - Vetítési alap: támogatási szerződés szerint, illetve bekerülési érték alapján
- Ingatlanhoz kapott
  - Telekre és épületre
  - Telek nem amortizálható – feloldás: könyvekből való kikerüléskor
  - Épület amortizálódik: terv szerinti écs arányában feloldás

# Támogatások számviteli elszámolása

## Tőketartalék javára elszámolt/1

Számviteli törvény 36. § (1) bekezdés f) pontja

Jogsabályi előírások

- 2011. évi CLV. törvény – NFA képzési alaprész
- 30/2000. (III. 10.) Kormányrendelet – Kibontakozási hitel
- 144/2009 (XI. 6.) FVM Rendelet – Nemzeti Diverzifikációs Program
- 50/2011. (VI. 6.) VM Rendelet – EU Halászati Alap
- 23/2007. (IV. 17.) FVM Rendelet - EU Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap
- 172/2004. (XII. 23.) FVM Rendelet – AVOP
- 131/2004 (XI. 11.) FVM Rendelet – Nemzeti Vidékfejlesztési Terv

# Támogatások számviteli elszámolása

## Tőketartalék javára elszámolt/2

**Támogatás folyósítása feltételekhez kötött**

- Tőketartalék javára elszámolt támogatás átvezetése a lekötött tartalékba
- Lekötött tartalék, amíg nem lesz a vállalkozásé végleges jelleggel – visszavezetés a tőketartalék javára

**Visszafizetés (függetlenül, hogy éven belül, vagy túl)**

- Lekötött tartalékba volt – visszavezetés a tőketartalék javára, majd a tőketartalék csökkenése a pénzeszköz csökkenéssel együtt
- Tőketartalékba volt – tőketartalék csökkenése a pénzeszköz csökkenéssel együtt



# Támogatások számviteli elszámolása

## Tőketartalék javára elszámolt/3

### **Fejlesztéshez kapott, tőketartalékként elszámolt támogatás**

T 384 Elszámolási betétszámla

K 412 Tőketartalék

### **Feltételhez kötött támogatás átvezetése a lekötött tartalékba**

T 412 Tőketartalék

K 4141 Lekötött tartalék tőketartalékból

### **Visszafizetendő támogatás visszavezetése a lekötött tartalékból**

T 4141 Lekötött tartalék tőketartalékból

K 412 Tőketartalék

### **Visszafizetett fejlesztési támogatás elszámolása**

T 412 Tőketartalék

K 384 Elszámolási betétszámla

# Támogatások számviteli elszámolása

## Nem pénzben kapott támogatás

### **Térítés mentesen kapott eszköz**

- Eszköztípustól függően:
  - bevétel, időbeli elhatárolás
  - Elhatárolás feloldása költség felmerülésével arányosan

### **Kötelezettség elengedés, tartozás átvállalás**

- Eszköztípustól függően:
  - bevétel, időbeli elhatárolás (ha eszközhöz kapcsolódik)
  - Elhatárolás feloldása költség felmerülésével arányosan

### **Térítés nélkül kapott szolgáltatás**

Költség – egyéb bevétel

# Támogatások számviteli elszámolása

## Adott támogatás

### **Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás**

T 863 Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

K 38 Pénzeszközök

### **Visszafizetési kötelezettség nélkül adott fejlesztési célú támogatás**

T 868 Kivételes nagyságú, vagy előfordulású ráfordítások

K 38 Pénzeszközök

### **Magánszemély részére nyújtott támogatás**

T 55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 38 Pénzeszközök

Társasági adó, illetve Szja vonzat lehet!!!

## Támogatások számviteli elszámolása

### Példa – Kapott fejlesztési támogatás/1

2017. január 1-én üzembe helyeztek egy gyártósort, bekerülési értéke 120 millió forint, maradványérték 20 millió forint, hasznos élettartam 10 év.

Az áfa elszámolástól eltekintünk.

Fejlesztési támogatás 2018. március 5-én 55 millió forint, második részlet 2019. január 3-án folyik be, 20 millió forint összegben.

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/1

100 millió Ft értékcsökkenést 10 év alatt kell elszámolni  
**2017. év**

**Üzembe helyezés 2017. január 1-én**

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| T 131 Műszaki, gépek, berendezések | 120 M Ft |
| K 16 Beruházások                   | 120 M Ft |

**Tárgyi eszköz écs elszámolása**

|  |         |
|--|---------|
| T 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás                                       | 10 M Ft |
| K 139 Műszaki berendezések, gépek,<br>járművek terv szerinti értékcsökk. leírása | 10 M Ft |

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/2

**2018. év**

**Befolyt fejlesztési támogatás elszámolása**

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| T 384 Elszámolási betétszámla | 55 M Ft |
| K 96 Egyéb bevételek          | 55 M Ft |

**Támogatás időbeli elhatárolása**

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| T 96 Egyéb bevételek       | 55 M Ft |
| K 483 Halasztott bevételek | 55 M Ft |

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/3

### Tárgyi eszköz écs elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás 10 M Ft

K 139 Műszaki berendezések, gépek, terv szerinti  
értékcsökk. leírása 10 M Ft

### Fejlesztési támogatás feloldása

Az eszköz a támogatás folyósítás év január 1-én (2018. január 1.) nettó értéke 110 M Ft.

Támogatási arány: 50 %

Tárgyévben feloldásra kerülő támogatás: 5 M Ft

T 483 Halasztott bevételek 5 M Ft

K 96 Egyéb ráfordítások 5 M Ft

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/4

**2019. Év**

### Befolyt fejlesztési támogatás elszámolása

T 384 Elszámolási betétszámla 20 M Ft

K 96 Egyéb bevételek 20 M Ft

### Támogatás időbeli elhatárolása

T 96 Egyéb bevételek 20 M Ft

K 483 Halasztott bevételek 20 M Ft

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/5

### Tárgyi eszköz écs elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás 10 M Ft

K 139 Műszaki berendezések, gépek, terv szerinti  
értékcsökk. leírása 10 M Ft

### Fejlesztési támogatás feloldása

Az ismételt folyósítás miatt új arányszámot kell számolni. Az eszköz a támogatás folyósítás év január 1-én (2019. január 1.) nettó értéke 100 M Ft. Összes támogatás: 70 M Ft

Támogatási arány: 70 %

Tárgyévben feloldásra kerülő támogatás: 7 M Ft

T 483 Halasztott bevételek 7 M Ft

K 96 Egyéb ráfordítások 7 M Ft

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/5

### 2020-2026 években

### Tárgyi eszköz écs elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás 10 M Ft

K 139 Műszaki berendezések, gépek, terv  
szerinti értékcsökk. leírása 10 M Ft

### Fejlesztési támogatás feloldása

T 483 Halasztott bevételek 7 M Ft

K 96 Egyéb ráfordítások 7 M Ft

# Támogatások számviteli elszámolása

## Példa – Kapott fejlesztési támogatás/6

### **2026. év vége**

A 483 Halasztott bevételek záró állományán megmarad a 20 millió forint maradványértékre jutó, 70%-ka számított támogatási összeg, azaz 14 millió forint, ami akkor kerül feloldásra, amikor a maradványérték megjelenik költségként, vagy ráfordításként.

### **Ráaktiválás története**

2022. Január 1-én ráaktiválásra kerül 15 Millió forint, úgy a hátralévő használati időre az értékcsökkenés összege 13 millió forintra módosul, de az elhatárolás feloldásaként továbbra is 7 millió forintot kellene elszámolni.