

V25.6

Tagi kölcsön átlagos állománya

[illegible]

Ha egy társaság eredménye nem éri el a jövedelem-nyereség minimumot, és úgy dönt, hogy a jövedelem-nyereség minimumot tekinti adóalapnak, korrekciós tételként figyelembe kell vennie a tagi kölcsön éves állományát. A módosítás értelmében a jövedelem-nyereség minimum meghatározásakor az összes bevételt növeli a taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának a megelőző adóév utolsó napján a taggal szemben fennállt kötelezettséget meghaladó részének 50 százaléka, vagyis az előző év utolsó napjától a tagi kölcsönök napi átlagos állománya növekményének a fele, miután a taggal szemben fennálló kötelezettségek meghatározásakor az áruszállításból és a

szolgáltatásból származó kötelezettségeket nem kell figyelembe venni. Lényeges az is, hogy ha csökken a kötelezettségállomány az előző évihez képest, akkor nincs növelés, de csökkentés sincs, vagyis csak pozitív különbözet (meghaladó összeg) esetén van korrekció. A fenti érték kiszámításához nyújt segítséget ez a menüpont.

A program a tagokkal szembeni kötelezettségeket, ill. annak változásait/egyenlegét a főkönyvi kartonokról gyűjti ki, ehhez először meg kell adnunk legalább egy főkönyvi számot (maximum három adható meg). A főkönyvi számhoz összesítő főkönyvi szám is megadható. A főkönyvi számon kívül meg kell adni az intervallumot, ez alapesetben a teljes könyvelési év. A törvény szerint az előző évi záró értékhez kell viszonyítani, mivel ez megegyezik a nyitóval, a program a nyitó naplóból fogja kigyűjteni az adatot, és beírja a nyitó egyenleg mezőbe. A nyitó egyenleg „kézzel” is kitölthető, ha szükséges, ehhez előbb be kell pipálni a „Kézzel adom meg” opciót. Ezt követően már csak a „Feltölt” gombra kell kattintanunk.

Ekkor a program időszakokra bontja az évet a napi záró egyenleg szerint, tehát ha változik a záró egyenleg (növekszik vagy csökken a kötelezettség), a táblázatban új sorban új intervallumot készít a program, melyben feltünteti, hogy az időszak napjaiban mennyi volt a záró egyenleg, ill. hány napig tartott az időszak. Az átlagos állomány kiszámításához a program összeadja a táblázat soraiban szereplő napok és záró egyenlegek szorzatát, majd elosztja az időszak napjainak számával (ami 2013-ban általában 365 nap). Az így kapott átlagos egyenleget a program viszonyítja a nyitó értékhez, ezt az összeget láthatjuk a „növekmény” mezőben. Amennyiben a növekmény pozitív (nőtt a tagokkal szembeni kötelezettségek – tagi kölcsön - átlagos állománya), annak 50%-át szerepelteti az „adóalap korrekció” mezőben, ezt az összeget kell figyelembe venni. A táblázat és a levezetés kinyomtatható, exportálható.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V25.6