

gyontárgyak felsorolását kell tartalmaznia, de nem kell feltüntetni sem a megnyitő-leltárban, illetve megnyitő-mérlegben eszközölt értékelésnek, sem a beszerzési, illetve előállítási árak.

Amennyiben azonban valamely vagyontárgy már az első üzletévben értékesített, úgy ezen adatoknak, mint az értékesítési összegnek, valamint az azonosságnak igazolását még az 1926. évi adókimutatás jogerős befejezése előtt kell előterjeszteni.

Amennyiben pedig az 1926. évi adókimutatás még a 60 napos határidő letelte előtt jogerőre emelkedett, az igazolást helyesbítési kérelem kapcsán kell előterjeszteni.

#### **A társulati adóra vonatkozó rendelkezések módosítása.**

A 700/1926. P. M. számú rendelet a mérlegvalódisági rendelettel kapcsolatban a társulati adóra vonatkozó hivatalos összeállítás több intézkedését módosította. Ezek a módosítások a következők:

1. A H. Ö. 13. §-ának az áruleltárak és anyagkészletek értékelését szabályozó 16. pontjához fűzött utasítás 4—13. bekezdései újra szövegeztettek. Az áru- és anyagkészletek értékének összehasonlítása a jövőben nem aranykoronában, hanem pengőben történik.

2. A mérlegrendelet 2. §-a szerint a vállalatok jogosítva voltak az értékelést értékcsökkenési tartalékalap beállításával is eszközölni. A következő években a további tartalékolás mérve a cselekvő vagyontételek megnyitő-mérleg szerinti értéke alapján fog elbírálást nyerni, vagyis a tartalékolás helyes mérvének megállapításánál nem a mérleg aktív tételének a megnyitő-mérlegben alkotott értékcsökkenési tartalék levonásával mutatkozó saldója alapján.

A tartalékolás mérve tekintetében az épületektől eltekintve, melyeknél általában 2%-os leírás fogadtatik el, — a többi vagyon-tárgyaknál 10%-os leírás, illetve tartalékolás fogadható el.

3. A megnyitő-mérleget megelőző mérlegekben adómentesen létesített mindennemű tartalék, kivéve azokat a tartalékokat, amelyeknek létesítését a pénzügyminisztérium a H. Ö. 14. §. (3.) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján kivételesen engedélyezte, a megnyitő-mérleggel leszámoltnak tekintendő. A pénzügyminisztérium kivételes engedélye alapján létesített tartalékok azonban csak arra a célra használhatók fel, amelyre létesítésük engedélyeztetett.

4. A háramlás alá kerülő vagyon értékéből eszközözlendő további leírások és tartalékolások csak addig a mérvig adómentesek, amely a megnyitő-mérleg forduló napján mutatkozó tényleges időpontbeli értéknek megfelel. Ezt az értéket úgy kell megállapítani, hogy a háramlás alá kerülő vagyon eredeti aranykorona-értékéből a megnyitő-mérleg forduló napjáig eszközölt adómentes leírások és tartalékolások aranykorona értéke levonásba hozatik.

5. A megnyitő-mérleget követő első adókimutatás során a mérlegszerű nyereségből az előző évi veszteséget levonni, illetve a mérlegszerű veszteségből előző évi nyereséget levonni nem szabad.

6. A megnyitő-mérleget követő első adókimutatás során az értékpapírok, értékek, áru- és anyagkészletek összehasonlításánál az üzletévvégi készletekkel a megnyitő-mérleg szerinti készletek állítandók szembe.

**A jövedelemadó kulcsának leszállítása.** Az 1925. évi XXIII. t.-c.-ben a pénzügyminiszter felhatalmazást nyert arra, hogy a jövedelemadó tételeit 1926. évi január hó 1-től kezdődő hatállyal