

Osztalék Ellenőrzőlista 2025

Cégvezetők és könyvelők számára

- ☒ Készült teljes, jóváhagyott éves beszámoló a 2024-es üzleti évről?
- ☒ Van jóváhagyott adózott eredmény vagy eredménytartalék?
- ☒ Megfelelő a saját tőke (nem csökken a jegyzett tőke alá osztalékfizetés után)?
- ☒ Elkészült és alá lett írva a taggyűlési/közgyűlési határozat az osztalékról?
- ☒ Rendelkezésre áll a szükséges likviditás (nem veszélyezteti a működést)?
- ☒ Elvégeztük a pontos osztalékszámítást tulajdoni hányad alapján?
- ☒ Levonásra kerül a 15% SZJA és 13% szochó (felső korlát figyelembevételével mellett)?
- ☒ A szochó felső korlátját (minimálbér 24-szerese) már figyelembe vettük más jövedelmeknél?
- ☒ A kifizetést dokumentáltuk (banki átutalás, pénztári kifizetés, dátum)?
- ☒ Szerepel az osztalék és az adók a megfelelő havi és éves bevallásokban?
- ☒ Ha osztalékelőlegről van szó: készült közbenső mérleg?
- ☒ Könyvelővel, bérszámfejtővel egyeztetve van minden dokumentum és adat?

Ez az ellenőrzőlista tájékoztató jellegű. Kérdés esetén egyeztessen könyvelőjével vagy adótanácsadójával.