

Kérdések-válaszok a kisvállalati adó (kiva) szabályaival kapcsolatban

A kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezés módja, határideje

1. Mikor lehet a kivát választani (csak év végén, vagy év közben is)? Melyik nyomtatványon lehet bejelentkezni a kivába?

A már működő adózók a kivába évközben is bármikor „beléphetnek”, az adóalanyiság a választást követő hónap első napján jön létre. (Ilyenkor az adott naptári éven belül keletkező önálló üzleti év okán teljesítendő számviteli kötelezettséggel kell számolni.) A bejelentkezésre szolgáló nyomtatvány a 'T203KV nyomtatvány.

A tevékenységét év közben **kezdő ügyvédi irodának, szabadalmi ügyvivő irodának és külföldi vállalkozónak** a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg, a 'T201 jelű nyomtatványon kell teljesítenie.

A tevékenységét év közben kezdő, **cégbejegyzésre kötelezett vállalkozásnak** az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a **cégbejegyzési kérelmén kell megtennie**. Amennyiben a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, a *kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény* [a továbbiakban: Katv.] 19. § (1) bekezdése alapján lehetősége van a 'T203KV jelű nyomtatványon az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás állami adóhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

2. Ha egy cég 2018. január 1-től szeretne KIVA alany lenni, akkor meddig kell benyújtania a 17T203KV nyomtatványt? Mi a bejelentkezés határideje?

Ahhoz, hogy az adózó 2018-tól már a kiva szabályait alkalmazhassa, a kivába történő bejelentkezését még 2017. december hónapban (*december 31-ig*) teljesítenie kell, a [17T203KV](#) nyomtatványon.

3. A kivába történő bejelentkezéshez kell-e rendelkeznie a társaságnak két olyan adóévvel, amelyben bevételt realizált?

Nem, ilyen feltétel nincs. A kivát akár a tevékenységét az adott évben kezdő vállalkozás (az alapítástól) is választhatja.

4. Lehet-e kiva alany, akinek csak egy alkalmazottja van?

Igen, amennyiben az egyéb jogszabályi feltételeknek megfelel. A létszám tekintetében a választás egyetlen korlátja, hogy a kiva akkor választható, ha az átlagos statisztikai

állományi létszám az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt.

5. Választhatja-e nonprofit kft a kivát?

Amennyiben a nonprofit gazdasági társaság egyéb tekintetben megfelel a kiva választás jogszabályi feltételeinek, nincs akadálya a kiva szerinti adózás választásának.

6. Miként kell figyelembe venni a kapcsolt vállalkozásokat a választási feltételek vizsgálatakor? Ki minősül kapcsolt vállalkozásnak?

A Katv. 2. § 9. pontja alapján a törvény alkalmazásában kapcsolt vállalkozás *a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény* [a továbbiakban: Tao. tv.] 4. § 23. pontja szerinti vállalkozás, azaz a Tao tv. szerinti fogalom-meghatározás alkalmazandó.

Amennyiben a kisvállalati adó hatálya alá bejelentkezni kívánó adózó rendelkezik kapcsolt vállalkozással, úgy az átlagos állományi létszám-, illetve a bevételi értékhatár számítása során a kapcsolt vállalkozások adatait együttesen kell figyelembe venni, a kapcsolt vállalkozás utolsó lezárt üzleti évi beszámolója alapján. Az adózónak a kivás adóévet megelőző adóévre várható adatait kell összegeznie tehát a kapcsolt vállalkozás utolsó lezárt üzleti éve beszámolójának adataival.

(A mérlegfőösszegre vonatkozó feltételre az összeszámitás nem vonatkozik).

7. Az 500 millió forintos bevételi értékhatár vizsgálatakor a bevételbe pontosan milyen tételeket kell beszámítani?

A Katv. 2. § 3. pontja alapján bevételként az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeinek összegét kell figyelembe venni. Amennyiben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [a továbbiakban: Szt.] hatálya alá nem tartozó eva-adóalany kíván bejelentkezni a kisvállalati adó hatálya alá, úgy esetében az eva-alapot kell bevételként figyelembe venni. Ha pedig kisadózó vállalkozás kíván a kisvállalati adó alanyává válni, akkor az 500 millió forintos értékhatár szempontjából a kisadózó vállalkozás Katv.-ben meghatározott bevételét kell figyelembe venni.

A kisvállalati adó bevallása, előleg-kötelezettség

8. Hogyan kell teljesíteni a kisvállalati adó bevallási kötelezettséget?

A kisvállalati adó éves elszámolású adó. Az adóalany a kisvállalati adó alapját és az adót adóévenként köteles megállapítani és az adóévet követő év május 31-ig bevallani. Ha az adóalanyiság év közben szűnik meg, a bevallást az adóalanyiság megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult

viSSzaigényelni. Az adóalanyoknak a kiva bevallási kötelezettségeiket a ['KIVA'](#) jelű nyomtatványon kell teljesíteniük.

9. Mit kell tudni az adóelőleg kötelezettségről?

Az adózó az adóelőleg megállapítási, bevallási és fizetési kötelezettségének negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig tesz eleget. Az előleg-bevallás időszakának vége csak március 31., június 30., szeptember 30., vagy december 31. lehet.

Az adóalanyiség év közben történő kezdete esetén az első előleg-megállapítási időszak egy negyedévnél rövidebb időtartam is lehet, az adóalanyiség kezdő napjától a negyedév végéig terjedő időszak.

Az adóelőleg összege az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő személyi jellegű kifizetések összege, és az adóelőleg-megállapítási időszakban jóváhagyott fizetendő osztalék (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiség időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot), csökkentve az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összegével együttes összegének 13 százaléka 2018. évtől (2017. évben 14%-a).

10. A NAV honlapján elérhető adónaptárban fel van tüntetve december 20-án kiva kötelezettség. Van valamilyen bevallási vagy előlegfizetési kötelezettsége december 20-án a kisvállalati adóalanyoknak?

A kiva hatálya alól az adózó kizárólag az adóév december 1-jétől 20-áig tartó időszakban jelentkezhet ki. Az adónaptárban jelölt december 20-ai határnap a kiva hatálya alóli kijelentkezés végső dátuma.

Áttérés a társasági adóról a kisvállalati adó hatálya alá

11. Mitől függ, hogy a NAV által kiküldött levelek közül valaki csak egy általános tájékoztatót kapott, valamely cégek pedig becsléssel megállapított konkrét levezetést?

A megküldött levél típusa attól függ, hogy az érintett adóalany bevallásában megadott adatai alapján milyen pontosságú becslést lehet készíteni. Azon adóalanyok, akiknek levele számszerű levezetést nem tartalmaz, illetve a becsléssel érintettek is, a kivával elérhető megtakarítás összegét, a Nemzetgazdasági Minisztérium által működtetett kiva-kalkulátorral egyszerűen elvégezhetik. [Elérhető innen.](#)

12. A kisvállalati adóra való áttéréskor milyen szabályokra kell tekintettel lenni? Ha egy társaság át akar lépni kivába, előbb jogutód nélkül meg kell szűnnie? Mi történik a korábban képzett fejlesztési tartalékkal?

Ha a társasági adó alanya az adóévben bejelenti, hogy a következő adóévekben adókötelezettségeit a kisvállalati adó szerint teljesíti, a Katv. 27. § alapján a Tao. tv.-nek a jogutód nélküli megszűnésre irányadó szabályait kell alkalmaznia azzal, hogy bizonyos, a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített egyes kedvezményekkel kapcsolatban társasági adó fizetési kötelezettség terhelheti az adózót a kivás időszakban.

A megszűnési szabályok alkalmazása azt jelenti, hogy az adózó *társasági adóalanyisága* szűnik meg (és erre tekintettel elszámoló bevallást kell benyújtani), nem pedig azt, hogy a társaság megszűnik adóalannak lenni.

A társasági adóra vonatkozó elszámoló bevallásban ('71-es számú) figyelembe kell venni a Tao. tv. szerinti korrekciós tételeket is, ez alól a Katv. 28. §-a bizonyos esetekben eltérést enged.

„A kisvállalati adó szabályozása 2017. január 1-től” című 92. számú információs füzet 3. b) pontja alatt olvasható részletes tájékoztató ezen rendelkezésekre vonatkozóan. Az információs füzet az alábbi úton érhető el:

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

A társasági adóalanyiság időszakában képzett fejlesztési tartalék feloldására vonatkozó szabály alapján a lekötéstől számított 4 éven belül biztosított a beruházási célra történő felhasználása, amely időtartamba a kiva alanyiság időszaka is beleszámítható, ha az áttérés a 4 éven belül történik. Amennyiben kiva alanyként a lekötött összeg a lekötéstől számított 4 éven belül nem kerül felhasználásra, társasági adó (és késedelmi pótlék fizetési) kötelezettség keletkezik.

13. Tovább vihető-e a társasági adóalanyiság alatt elhatárolt veszteség?

A Katv. 20. § (6a) bekezdése a) pontja alapján a kisvállalati adó alanya elhatárolt veszteségként veheti figyelembe a kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt, a társasági adóalanyiság alatt keletkezett negatív társasági adóalapjának azt a részét, amelyet a társasági adóalap vagy a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe.

14. Hogyan történik a kisvállalati adóalanyiság időszakában a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása?

A kiva 2017-től hatályos szabályai alapján az **adóalapban nem jelenik meg az értékcsökkenési leíráshoz hasonló korrekciós tétel**; a kiva-alanyiság alatt „adótörvény szerinti” értékcsökkenés nem érvényesíthető (a számviteli szabályok szerinti értékcsökkenés elszámolása eközben természetesen ugyanúgy történik).

A Katv. a kiva alanyiság megszűnése esetére tartalmaz az értékcsökkenés figyelembevételére vonatkozó rendelkezést, a 28. § (8) bekezdés szerint **a kisvállalati adóalanyiság előtt megszerzett** immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) számított nyilvántartási értéke a kiva alanyiságot megelőző utolsó

adóévben meghatározott Tao. tv. 4. § 31/a. pontja szerinti számított nyilvántartási érték, csökkentve a kisvállalati adóalanyiság időszakában elszámolt számviteli értékcsökkenés összegével.

A **kisvállalati adóalanyiság időszakában** megszerzett (előállított) immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó a kiva alanyiság megszűnése után a társasági adó alapjánál értékcsökkenési leírást pedig nem érvényesíthet [Kativ. 28. § (4) bekezdés].

Az osztalékfizetéssel kapcsolatos kérdések

15. Mi a társasági adóalanyiság időszakában képződött eredménytartalék sorsa? Kötelező-e az osztalék kivétele a kivára történő áttérést megelőzően?

Nincs arra vonatkozó előírás, hogy a kisvállalati adóra történő áttérés esetén a társasági adóalanyiság időszakában képződött adózott eredményt (eredménytartalékot) osztalékként ki kellene fizetni.

A számviteli szabályok alapján 2016. üzleti évtől adott gazdálkodónál osztalékként az előző évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék fizethető ki (Szt. 39. § (3) bekezdése).

Megjegyezhető, hogy a korábban hatályos számviteli szabályozás éppen fordítva írta ezt elő, a tárgyévi adózott eredményt, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredményt lehetett kifizetni osztalékként.

A társaság által megállapított és fizetendő osztalék összegét az erre vonatkozó döntés napjával, a tárgyévet követő üzleti évben kell elszámolni a számviteli nyilvántartásokban.

(Az adott üzleti év adózott eredményét a következő üzleti év nyitása után az eredménytartalékba át kell vezetni, a beszámoló elfogadásakor az osztalék fedezete már az eredménytartalékban szerepel.)

Amennyiben a kisvállalati adó alanya a korábbi társasági adóalanyisága időszakában keletkezett adózott eredménye, illetve (szabad) eredménytartaléka terhére határoz az osztalékfizetésről, ennek összege nem képezi a kisvállalati adó alapját [nem növelő tétel a Katv. 20. § (3) bekezdés b) alpontja alapján]. Emellett a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kiva-alanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalék után kisvállalati adóelőleget sem kell megállapítani és fizetni.

A kiva kötelezettség szempontjából tehát jelentősége van annak, hogy mely időszakban képződött eredménytartalék terhére fizet a társaság osztalékot, de a számviteli szabályok változására figyelemmel az osztalék forrásául a teljes (az adott adóévi adózott eredménnyel már kiegészített) eredménytartalék szolgál.

Az adókötelezettség megfelelő teljesítése ellenőrzése céljából természetesen az adóalanynak megfelelően igazolnia szükséges, hogy mely időszakban képződött eredménytartalék terhére történt a kifizetés.

16. A kivás társaság tagjának kell-e a kifizetett osztalék után személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást fizetnie?

A Katv. 21. § (2) bekezdése értelmében a kisvállalati adó alanya kizárólag a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól mentesül. A magánszemélyeknek juttatott osztalékjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulási kötelezettséget nem befolyásolja az a tény, hogy a kifizető a kisvállalati adó alanya. Eszerint tehát a kivás társaság tagjának kifizetett osztalék után személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

17. A jóváhagyott, de ki nem fizetett osztalék kiva-alapot képez-e?

2017-től a kisvállalati adóban már nem érvényesül a pénzforgalmi szemlélet; az adóalapot – a személyi jellegű kifizetések mellett – az osztalék- és tőkeműveletek korrigált egyenlege képezi. Az említett tételeket a kisvállalati adóban a számviteli elszámolás időpontjában kell figyelembe venni.

A Katv. 20. § (3) bekezdés b) pontja alapján az adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóévben jóváhagyott fizetendő adó összegét (ide nem értve a kiva-alanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kiva-alanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot).

A jóváhagyott osztalék akkor is kiva-alapot képez, ha kifizetésére a tárgyévben nem kerül sor.

A kisvállalati adó alapjának számítása

18. Mi tartozik a személyi jellegű kifizetésekbe?

„A kisvállalati adó szabályozása 2017. január 1-től” című 92. számú információs füzet 2. b) pontja alatt olvasható részletes tájékoztató a személyi jellegű kifizetések meghatározására vonatkozóan. Az információs füzet az alábbi úton érhető el:

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

19. A minimálbér 30%-át el nem érő megbízási díj a kisvállalati adóalap részét képezi-e?

A Katv. 20. § (1) bekezdése alapján a kisvállalati adó alapja a tőke- és osztalékműveletek korrigált eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege. A Katv. 20. § (2) bekezdése alapján személyi jellegű kifizetésnek azon személyi jellegű ráfordítás minősül, amely a társadalombiztosítási ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultokról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény [a továbbiakban: Tbj.] szerint járulékalapot képez az adóévben (ide nem értve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapját, valamint a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény éves összegét).

A Tbj. 4. § k) pont 1) alpontja, mint járulékalapot képező jövedelemtípust nevesíti a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelmet (így például a megbízási díjat is). Ugyanakkor a Katv. 20. § (2) bekezdése nem közvetlenül a Tbj. 4. § k) pontjára hivatkozik, hanem úgy fogalmaz, hogy a „személyi jellegű kifizetésnek azon személyi jellegű ráfordítás minősül, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez”. E megfogalmazásból adódóan a Tbj. szabályait komplexen kell vizsgálni és feltétel az is, hogy az adott kifizetés ténylegesen járulékalapot képezzen. A Tbj. szabályai alapján járulékalapról biztosítási kötelezettség hiányában nem beszélhetünk. A kérdéses esetben – a Tbj. 5. § (1) bekezdés g) pontja értelmében – biztosítási jogviszony akkor jön létre, ha a járulékalapot képező jövedelem tárgyhavi összege eléri a minimálbér 30%-át, illetőleg naptári napokra annak 30-ad részét.

Ha tehát a megbízási díjból származó jövedelem havi szinten a minimálbér 30%-át nem éri el, úgy a kifizetés nem képez kisvállalati adóalapot.

20. Amennyiben a kisvállalati adóalany cégben egy olyan tag működik közre személyesen, akinek van mellette heti 36 órát elérő munkaviszonya, akkor meg kell-e fizetni a kisvállalati adót minimum a minimálbér 112,5 %-a után?

A Katv. 20. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a tag esetében személyi jellegű kifizetesként (Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelemként) a minimálbér 112,5%-át kell figyelembe venni, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb. E bekezdés alkalmazásában

a) minimálbér a Tbj. 4. § s) pont 2. alpontja szerinti minimálbér,

b) **tag a Tbj. szerinti társas vállalkozó**

azzal, hogy a tagra jutó személyi jellegű kifizetés meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5%-át arra az időszakra, **amelyre a társas vállalkozónak nem keletkezik a Tbj. 27. § (2) bekezdése szerinti járulékalap utáni járulékfizetési kötelezettsége.**

Amennyiben a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll (ún. többes jogviszonyos társas vállalkozó), akkor járulékfizetési kötelezettsége nem a Tbj. 27. § (2) bekezdése, hanem a Tbj. 31. §-a alapján áll fenn. Így esetében a tagra jutó személyi jellegű kifizetés meghatározása során nem kell figyelembe venni a minimálbér 112,5%-át erre az időszakra.

21. Amennyiben egy kisvállalati adóalany cégben nyugdíjas tag működik közre személyesen, nincs más foglalkoztatott, nem hagy jóvá osztalékot, egyéb adóalap-növelő tétel sem merül fel, lehet-e a kisvállalati adó alapja nulla?

A Katv. 20. § (2) bekezdése alapján a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó járulékalapját figyelmen kívül kell hagyni a személyi jellegű kifizetés összegének meghatározásakor, azaz nem képezi az adó alapját. Amennyiben nincs a Katv. szerinti egyéb személyi jellegű kifizetésnek tekinthető tétel és további adóalap-

módosító tétel sem merül fel (vagy azok egyenlege nulla), úgy az adóalap összege nulla. (A kiva választása ezen esetben sem kizárt.)

22. A kisvállalati adóalanyoknak kell-e '08-as bevallást beadnia?

Tekintettel arra, hogy a kisvállalati adó megfizetésével az adózó csak a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól mentesül, így a '08-as bevallást az általános szabályok szerint kell benyújtania, és - a szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó kivételével - az adót, járulékokat be kell vallania, meg kell fizetnie (az adott foglalkoztatottra vonatkozó M-es adatlapok benyújtása nem mellőzhető).

23. A Széchenyi Kártyával kapcsolatos pénzmozgás (mely bankszámlán történik) befolyásolja-e a pénztár értékét?

2017. január 1-től a kisvállalati adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a pénztár értékének tárgyévi növekményét (de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét) [Katv. 20. § (3) bekezdés c) pont], illetve csökkentő tételként kell elszámolni a pénztár értékének tárgyévi csökkenését (de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értékét meghaladó részét [Katv. 20. § (4) bekezdés c) alpont]. Az Szt. 66. § (2) és (3) bekezdése szerint a mérlegben a pénztár értékét illetve a bankszámlán lévő pénz értékét elkülönítetten kell kimutatni. Ennek alapján a kisvállalati adó alanya a kisvállalati adóalap megállapításakor a mérlegben kimutatott pénztár értéke alapján – melyben a bankszámlán lévő pénz értékét nem kell figyelembe venni – köteles a korrekciós tétel érvényesítését meghatározni.

24. Hogyan kell meghatározni a pénztár mentesített értékét? Ebbe a bankszámla egyenlegét bele kell-e számítani?

A Katv. 2. § 23. pontja alapján a pénztár mentesített értéke: a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke; a kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy a 2017. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

Az említett három mutatóérték közül a legmagasabb összeget kell a pénztár mentesített értékeként figyelembe venni. A bankszámla egyenlegét figyelmen kívül kell hagyni, az előző pontban kifejtettek alapján.

25. Példa a pénztár értékének tárgyévi növekedéséhez kapcsolódó adóalap-korrekcióra

Egy betéti társaság 2017. január 1-jei naptól kisvállalati adóalany. Határozzuk meg, hogy a 2017-es adóévben mekkora mértékben szükséges megnövelnie az adóalapját a pénztár mentesített értékét meghaladó mértékű pénztárérték-növekményre tekintettel.

a) Első lépésként meg kell határozni, hogy mekkora lesz a pénztár mentesített értéke. Az erre vonatkozó adatok:

A 2017. évi nyitó mérlegben a pénztár értéke 1.600 e Ft (ez megegyezik a 2016. évi zárómérlegben szereplő összeggel)

A 2017. évi bevétel (34.000 e Ft) 5%-a 1.700 e Ft

A harmadik érték, amit vizsgálni kell a mentesített értéknél, 1.000 e Ft.

Mivel a három érték közül a 2017. évi bevétel 5%-a a legmagasabb, ennek összege – 1.700 e Ft – lesz a pénztár mentesített értéke.

b) Következő lépésként megnézzük, hogy a pénztár értéke a tárgyévben milyen módon változott (nőtt, vagy csökkent).

Jelen példában a 2017. évi záró mérlegben a pénztár értéke legyen 2.500 e Ft.

Mivel ez pozitív előjelű változás az előző évi zárómérlegben szereplő adathoz képest, megvizsgálendő, hogy szükséges-e adóalap-növelő tétel alkalmazása.

c) Mivel a Katv. előírása szerint – 20. § (3) bekezdés c) pont – növelni legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részével kell, ha a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értéke nem haladja meg a pénztár mentesített értékét, nem kell adóalap-korrekciót alkalmazni.

A pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értéke 2.500 e Ft, ami meghaladja a pénztár mentesített értékét (1.700 e Ft), még hozzá 800 e Ft-tal. Ebből következően az adózónak meg kell növelnie az adózás előtti eredményét. Az utolsó lépésként ezen korrekció összegét kell meghatározni.

d) A törvény alapján növelő tételként a pénztár-érték tárgyévi növekményét, de maximum a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó részét kell figyelembe venni.

A pénztár értékének tárgyévi növekménye (2.500 e – 1.600 e) 900 e Ft

A pénztár mentesített értéke 1.700 e Ft

A pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értéke 2.500 e Ft, ennek a mentesített értéket meghaladó része 800 e Ft.

Mivel a pénztár-érték tárgyévi növekménye (900 e) magasabb, mint a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (800 e Ft), az utóbbi összeggel kell megnövelnie a társaságnak a kisvállalati adóalapját.

26. Lehetséges veszteségleírással élni a kisvállalati adóban?

A **veszteségleírás általános szabályai alapján** az adózó az elhatárolt veszteséggel a keletkezését követő adóév(ek)ben csökkenti a Katv. 20. § (3)-(5) bekezdéseiben megállapított pozitív egyenleget, vagyis a személyi jellegű kifizetések összege nem csökkenthető.

A Katv. – 2017. január 01-től keletkezett adókötelezettségre is alkalmazható - 20. § (6)-(6a) bekezdései alapján a veszteség három féle tételből adódhat össze, így a **tőke- és osztalékműveletek negatív egyenlegéből**, a társasági adóalanyiség alatt keletkezett **negatív társasági adóalapnak** abból a részéből, amelyet a társasági adóalap vagy a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe az adózó, továbbá a **2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek** abból a részéből, amelyet a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe az adózó. A harmadik tétel a 2017. november 24-től hatályos (2017. évi CLVII. törvénnyel megállapított) jogszabály-módosítással került beiktatásra.

Az új beruházások esetén a **veszteségleírás speciális szabályai alapján** a teljes adóalap csökkenthető a 28-as számú kérdésre adott válaszban kifejtettek alapján.

27. Csökkenti-e az adóalapot az adóalany által megvalósított beruházás értéke?

A veszteségleírás Katv. 20. § (7) bekezdésében meghatározott speciális szabályai alapján a **korábbi adó évekről áthozott és a tárgyévben keletkezett veszteség** (adóévi negatív egyenleg) együttes összege a **személyi jellegű kifizetések terhére is** csökkenti **az adóév és a következő adóévek adóalapját** a beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközzel (beruházással), szellemi termékkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos **adóévi kifizetések összegéig**. A beruházásokkal kapcsolatosan tehát akkor csökkenthető az adóalap, ha van elhatárolható vesztesége a társaságnak.

„A kisvállalati adó szabályozása 2017. január 1-től” című 92. számú információs füzet 2. d) pontja alatt található szemléletes példák a korlátlan adóalap-csökkentésre. Az információs füzet az alábbi úton érhető el:

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

(A 2017. év előtt is kiva alany társaságok számára fontos, hogy a Katv. 2017. november 24-től hatályos (2017. évi CLVII. törvénnyel megállapított) 32. § (11) bekezdésében foglalt rendelkezés lehetőséget ad arra, hogy az új beruházásokkal összefüggésben felmerült **korábbi (így 2016-os) kifizetéseket** adózó 2017-ben **adóévi kifizetésnek** tekintse és így ezen beruházásokkal is csökkentse adóalapját, ha az egyéb feltételek fennállnak.)

Visszalépés a kisvállalati adóból a társasági adó hatálya alá

28. Milyen nyomtatványon lehet kijelentkezni a kiva alól?

Az adózó bejelentheti, hogy az adókötelezettségeit a következő évben nem a kisvállalati adózás szabályai szerint teljesíti (kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés). A kijelentkezésre T203KV nyomtatvány szolgál.

29. Mi a kijelentkezés határideje?

A kiva hatálya alól az adózó kizárólag az adóév december 1-jétől 20-áig tartó időszakban jelentkezhetsen ki. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. Kijelentkezés esetén az adóalanyiság az adóév utolsó napjával szűnik meg.

30. Miként kell kezelni a kiva alatt képződött eredményt, ha az adózó visszatér a Tao. tv. hatálya alá? Le kell-e ezt az összeget valaha adózni?

A társasági adóra való visszatérés során a Katv. 28. § (4a)-(4b) bekezdése áttérési különbözet meghatározását írja elő.

„A kisvállalati adó szabályozása 2017. január 1-től” című 92. számú információs füzet 4. b) pontja alatt található meg az ún. „áttérési különbözet” meghatározására vonatkozó részletes szabályok. Az információs füzet az alábbi úton érhető el:

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz