

## A kisvállalati adó (KIVA)

Az Országgyűlés 2012 október 1-jén elfogadta a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló **2012. évi CXLVII. törvényt**, melynek célje a vállalkozások, kiemelten a kis- és közepes vállalkozások adózási feltételeinek javítása.

### Az adó alanya:

- egyéni cég
- közkereseti társaság
- betéti társaság
- korlátolt felelősségű társaság
- zártkörűen működő részvénytársaság
- szövetkezet és lakásszövetkezet
- erdőbirtokossági társulat
- végrehajtó iroda
- ügyvédi iroda és közjegyzői iroda
- szabadalmi ügyvivői iroda
- külföldi vállalkozó

### Az adó választásának feltétele:

- adózó átlagos **statisztikai állományi létszáma** az adóévet megelőző adóévben várhatóan a **25 főt** nem haladja meg (kapcsolt vállalkozásokkal együtt)
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó **bevétele** várhatóan nem haladja meg az **500 millió forintot** (kapcsolt vállalkozásokkal együtt)
- az adóévet megelőző két naptári évben **adószámát** az állami adóhatóság jogerősen **nem törölte vagy függesztette fel**
- üzleti évének mérlegforduló napja december 31.
- az adóévet megelőző adóévéről készítendő beszámolójában a **mérlegfőösszege** várhatóan nem haladja meg az **500 millió** forintot

### Az adó alapja:

- az adózó pénzforgalmi szemléltű eredményének (+/- korrekciós tételek)
- a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege, de legalább a személyi jellegű kifizetések.

Az adózó pénzforgalmi szemléltű eredménye a pénzeszközök a számviteli törvény szerinti beszámolóban kimutatott tárgy üzleti évi összege, csökkentve a pénzeszközök tárgyévet megelőző üzleti évben kimutatott összegével, módosítva a korrekciós tételekkel.

### Korrekciós tételek:

#### Növelő és/vagy csökkentő tételek

- Hitel, elszámolási előleg, kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,
- Osztalék,
- Tőkét érintő tételek (tőke kivonás, tőke bevonás)

#### Növelő tételek

- Végleges pénzeszközátadás, térítés nélkül adott eszköz és szolgáltatás,
- 50 ezer forint felett minden, ami ésszerűtlen,
- Alultőkésítés
- Korábbi időszakra vonatkozó adókötelezettség, és a tárgyévi KIVA

- Bíróság, pótlék,
- Elengedett követelés,
- Selejtezés

#### Az adó mértéke:

Az adó alapjának 16 százaléka.

#### A kisvállalati adó alanya mentesül:

- a társasági adó,
- a szociális hozzájárulási adó,
- a szakképzési hozzájárulás

bevallása és megfizetése alól.

**Iparüzési adó** fizetési kötelezettségét a **főszabály szerint** teljesítheti, vagy az adómegállapítás **egyszerűsített** módját is választhatja a kisvállalati adózó. Ekkor a **kisvállalati adóalap 20 százalékkal növelt összege** lehet az iparüzési adó alapja.

Az adóalanyiság a választás adóhatóságához történő bejelentését követő naptári év első napjával jön létre. A bejelentést az adóévet megelőző év december 1-jétől, **december 20-ig** lehet megtenni.

A bejelentést követő naptári év **január 15-ig** azonban a korábban megtett bejelentés elektronikus úton **visszavonható**.

Ha az adózó **bevétele** az adóévet megelőző adóévben a **100 millió forintot meghaladta**, havonta **adóelőleget** köteles megállapítani, bevallani és **megfizetni** a tárgyhónapot követő hónap 20-áig. Egyéb esetben negyedévente köteles az adóelőleget megfizetni.

Az **adóelőleg összege** legalább az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő **járulékalapot képező** összege **jövedelem 16%-a**.

#### Az adóalanyiság megszűnik:

- Kijelentkezéssel
- Belépési feltételek nem teljesülnek
- Adótartozás a negyedév utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot
- Foglalkoztatotti létszám átlépi az 50 főt
- Felszámolás, végelszámolás
- Számlaadás elmulasztása

#### Kinek ajánlott a KIVA?

A bérköltség adóterhe a KIVA alatt jelentős mértékben csökken. Nem kell szociális hozzájárulási adót (27%) és szakképzési hozzájárulást (1,5%) fizetni. Ha azonban alig van alkalmazott, kicsi a bérköltség, vagy veszteséges a vállalkozás, akkor ezek az előnyök elvesznek.

Előny lehet, hogy csak a realizált eredmény után kell adózni. Ha az ügyfelek jelentős része késve fizet a nem realizált nyereség után nem kell adót fizetni.

Fenti összefoglaló a teljesség igénye nélkül tájékoztató jelleggel készült!

Készítette: Kovács Levente, Cégmanager Kft.