



Az egyéni vállalkozások adózása

KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATOK

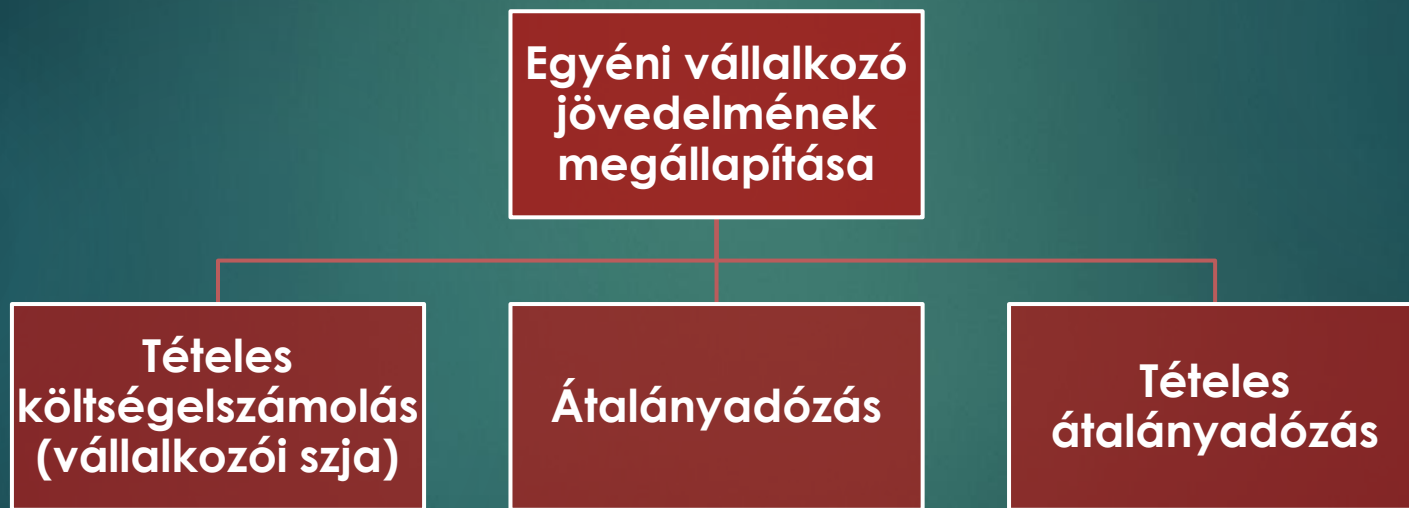
Dr. Zsombori Zsolt
adjunktus

Az egyéni vállalkozó

Az szja-törvény szerint egyéni vállalkozónak minősül:

- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerinti **egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő magánszemély;**
- a közjegyző (kivéve, ha közjegyzői iroda tagja);
- az önálló bírósági végrehajtó (kivéve, ha végrehajtói iroda tagja);
- az egyéni szabadalmi ügyvivő;
- az ügyvéd (kivéve: ügyvédi iroda tagja, v. ha alkalmazott);
- a magánállatorvos.

A jövedelem megállapításának módszere



Tételes költ ségnyilvántartás (vállalkozói szja szerinti adózá s)

Nyilvántartások vezetése

Alap nyilvántartások

- Az egyéni vállalkozó köteles az alapnyilvántartását úgy vezetni, hogy annak alapján minden, az egyéni vállalkozói tevékenységével kapcsolatban pénzbevétel vagy kiadást eredményező gazdasági esemény nyomon követhető legyen.
- Például:
 - Naplófőkönyv
 - Pénztárkönyv

Nyilvántartások vezetése

Részletező nyilvántartások

- A részletező nyilvántartások közül csak azokat kell vezetni, amelyek a jövedelemszámítást alátámasztják
- Például:
 - Tárgyi eszközök, nem anyagi javak nyilvántartása
 - Útnyilvántartás
 - Vevőkkel szembeni követelések nyilvántartása
 - Szállítókkal szembeni tartozások nyilvántartása
 - Munkabérek és más személyi jellegű kifizetések nyilvántartása
 - Vállalkozói kivét nyilvántartása



Jövedelem megállapítása

+	I.	Adóalapba számító (vállalkozói) bevételek
±	II.	Bevételt korrigáló +/- tételek
-	III.	Elismert (vállalkozói) költségek
=	I+II-III = IV.	Vállalkozói jövedelem (adóalap)
-	V.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége (max. (IV.) 50%-a)
=	IV-V = VI.	Max((Módosított) vállalkozói adóalap; jövedelem minimum = I.x2%)
=	VI*ADÓ% = VII.	Számított jövedelemadó = Adóalap (VI.) * Adókulcs (9%)
±	VIII.	Fizetendő jövedelemadót módosító tételek
=	VII+VIII = IX.	Fizetendő vállalkozói jövedelemadó
=	IV-V-IX+KV.KEDV = X.	Adózás utáni vállalkozói jövedelem
±	XI.	Osztalékadó-alap korrekciós tételek
=	X+XI = XII	Osztalékadó-alap
*	XIII.	Szja = (XII.) * Adókulcs (15%)
*	XIV.	Szocho = (XII.) * Szocho-kulcs (15,5%)*
=	XIII+XIV = XV.	Fizetendő osztalékadó és szocho

**A szocho-t, csak a minimálbér 24x-esét el nem érő jövedelem után kell megfizetni.*

Bevételek

Minden olyan pénzösszeg, vagyoni érték, melyet tevékenység ellenértékéként vagy előlegeként kapott (értékesítés árbevétele)

Kapott kamat, támogatás

A vállalkozás bármilyen vagyontárgyának értékesítése miatt kapott összeg

Kapott kötbér, árkiegészítés,

Bevételt korrigáló tételek (+)

**Bevételt növelő tételekkel
csak akkor kell számolni, ha:**

**KATA, hatálya alá átlépés, vagy
Átalányadózásról, KATA-ról áttérés miatt**

**átl.stat.létszám csökkenés x1,2x előző
adóévi min.bér, de max a korábban,
létszám.növ. érvényesített kedv. 1,2x-ese**

megszűnik.



Bevételt korrigáló tételek

(-)

- ▶ szakképző iskolai tanulóval kötött **tanulószerződés alapján** folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónapban a **minimálbér 24 %-a**, illetve szakképző iskolával kötött **megállapodás alapján** folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónapban a **minimálbér 12 %-a**
- ▶ a legalább 50 %-ban megváltozott munkaképességű alkalmazott foglalkoztatása esetén személyenként havonta az ilyen **alkalmazottnak kifizetett bér**, de **legfeljebb** a hónap első napján érvényes **minimálbér**
- ▶ 5 főnél kevesebbet foglalkoztató e.v. átl.stat.létszámnövekedése esetén a **minimálbér évesített összege***a létszámnövekmény

Bevételt korrigáló tételek

(-)

- ▶ A **befizetett SZOCHO** összegével az alábbiak alkalmazottként történő foglalkoztatása alatt, de **max 12 hónapig**:
 - ▶ sikeres szakmai vizsgát tett, volt szakképző iskolai tanuló folyamatos továbbfoglalkoztatása,
 - ▶ korábban munkanélküli,
 - ▶ szabadulást követő 6 hónapon belül felvett,
 - ▶ a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy
- ▶ Beruházáshoz kapcsolódó **kisvállalkozói kedvezmény** a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató e.v. esetében max. [korr. bevétel - elszámolt költségek] * 100%, de a korr.vállalkozói bev. >=0.
- ▶ **(K+F) közvetlen költsége**. A szolgáltatást nyújtó és az igénybe vevő megállapodása alapján megosztható a felek között. (Meghat. szervezetekkel, -pld. felsőoktatási intézmények- kötött szerződés alapján az összeg 3-szorosával), de max. 50 M Ft-al és a korr.vállalkozói bev. >=0.
- ▶ **Fejlesztési tartalék képzése** (jövőbeli beruházásra), a [megszerzett bev. - elszámolt költségek] * 50%, de max. 500 M Ft és a korr.vállalkozói bev. >=0.

Jellemző elszámolható ráfordítások

Anyag- és árubeszerzésre, szállításra fordított kiadás, az adott előleg

Értékcsökkenési leírás

200 eFt alatti egyedi értékű, kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz, immat. javak ktsge

Közvetített szolgáltatások értéke

Alkalmazottak részére kifizetett bér és annak közterhei

Saját részre és alkalmazottaknak adott természetbeni juttatások

Jellemző elszámolható ráfordítások

A vállalkozói kivét

A kötelezően fizetendő adók és járulékok

Bérleti díj

A 16. életévét betöltött segítő családtag részére adott juttatás és annak közterhe

A tevékenységgel összefüggő biztosítási díj

Jellemző
elszámolható
ráfordítások

Pénzintézettől felvett üzleti hitelre fizetett
kamat

A nem kizárólag a jövedelemszerző
tevékenységgel összefüggésben
felmerült, igazolt kiadások
tevékenységgel arányos része

Internethasználat díja (ha a lakás és a
telephely nem különül el, akkor a díj
50%-a)

Az e.v.-i tevékenységgel kapcsolatos
érdekképviselési feladatot is ellátó
társadalmi szervezet számára befizetett
tagdíj, hozzájárulás

Nem
elszámolható
jellemző
költségek

Adóbírság, késedelmi pótlék

A vállalkozói jövedelem és vállalkozói osztalékalap után fizetendő szja

Bármilyen jogcímen felvett hitel (tőke) törlesztése

Közcélú adományok

Vállalkozói kivét utáni szja, TB. járulék

T.eszk., immat.javak üzembehelyezéséig felmerült kiadás, ha é.cs. alapját képezi

A vállalkozói kivét és járulékai

A vállalkozói kivét összege az összevont adóalapba tartozó jövedelmek körébe tartozik, családi adó- és járulékkedvezmény érvényesíthető a TB.járulék terhére is!!

Járulék	Alapja			Mértéke
	Főfoglalkozású e.v.	Többes jogviszonyos e.v. (diák, 36 órás foglalkoztatott e.v.)	Kiegészítő tevékenységet folytató e.v. (nyugdíjas)	
Szocho	Tényleges vállalkozói kivét, de min. a minimálbér / gar.bérmin. 112,5%-a	Tényleges vállalkozói kivét	-	15,5%
TB.járulék	Tényleges vállalkozói kivét, de min. a minimálbér / gar.bérmin. 100%-a		-	18,5%
Járulékfizetési kötelezettség	Havonta a tárgyhónapot köv. hó 12-ig	Negyedévente a tárgynegyedévet köv. hó 12-ig	-	

Vállalkozói adóalap korrigáló tételek (–)

Korábbi adóévek elhatárolt vesztesége
(legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül
számított vállalkozói **adóalap 50 %-áig** és
maximum a veszteséget követő **5 adóéven át**)

Az e.v.-nak lehetősége van
arra, hogy a bevételt
meghaladó költségeket a
következő évek jövedelmével
szemben számolja el



Jövedelem-minimum

+ Bevétel	+ Bevétel	+ Bevétel
+ Növelő tételek	+ Növelő tételek	
– Csökkentő tételek		
– Elszámolható költségek	– Elszámolható költségek	
– Veszteség		
Vállalkozói adóalap	Hasonlítási alap	Jövedelem minimum = Bevétel * 2%

Ha a hasonlítási alap > a jövedelem minimumnál, akkor a vállalkozói adóalap után kell adózni.

Ha a hasonlítási alap < a jövedelem minimumnál, akkor a jövedelem minimum után kell adózni, amennyiben az adózó nem él nyilatkozattételi jogával

Nem kell a jövedelem minimumot alkalmaznia

A tevékenységét **kezdő egyéni vállalkozónak** az indulás évében, valamint az azt követő adóévben, ha az ezt megelőző 36 hónapban nem folytatott vállalkozói tevékenységet,

Adóévben vagy megelőző adóévben **elemi kár sújtotta vállalkozásnak**

Adófizetés – vállalkozói szja

- ▶ **Adóalap:**
 - ▶ Eredeti vállalkozói adóalap, vagy a jövedelem-minimum
- ▶ **Adómérték (vállalkozói szja):**
 - ▶ Egységesen **9%**



Vállalkozói **szja** korrekciós tételek

**(+) Adóévet megelőző 4 évben érvényesített
kisvállalkozói adókedvezmény 2x-es összege,
vagy annak egy része után visszafizetendő adó
(ha a törvény által előírt feltételek nem teljesülnek)**

**(-) Kisvállalkozások adókedvezménye: 250 főnél
kevesebb alkalmazottat foglalkoztató e.v.-k
beruházási hitel / lízing kamatkedvezménye
a kamat 100%-a (max. a vállalkozói szja 70%-a)**

(-) Külföldön megfizetett adó meghatározott része

Az osztalékalap meghatározása

= Vállalkozói jövedelem

- Fizetett vállalkozói jövedelemadó

- Korábbi évek elhatárolt veszteségéből adóévben elszámolt összeg

+ Igénybe vett kisvállalkozói kedvezmény

= (Adózás utáni vállalkozói jövedelem), melyet:

+ Az ellenszolg. nélkül, 3 éven belül átadott tárgyi eszk. beszerzési árának arányos része (1 év 100%, 2 év 66%, 3 év 33%, 3+ év 0%-a)

+ Tárgyi eszk. és immat. javak üzembehelyezése esetén, a korábbi években beruh. ktsg-ként az osztalékalapból levont összeg

- Kizárólag üzleti célt szolgáló, adóévben écs leírás alá vont (aktivált) tárgyi eszköz, immat.javak nettó értéke

- Adórövidítéssel, jogszabálysértéssel összefüggő bírság, kés. pótlék

- Adóévi beruh. Ktsg-et képező kiadás összege, feltéve, hogy az azzal összefüggő tárgyi eszköz, immat. javak é.cs leírása nem kezdődött meg

= Vállalkozói osztalékalap

Az osztalékadó és a szocho

Osztalékadó:

- Alapja: osztalékadó-alap
- Mértéke: 15%

Szocho*:

- Alapja: osztalékadó-alap
- Mértéke: 15,5%

****A szocho-t, csak a minimálbér 24x-esét el nem érő jövedelem után kell megfizetni.***

Átalányadózás

A választás feltétele

- ▶ Az **adóév egészére** átalányadózást választhat az az egyéni vállalkozó, akinek
 - ▶ az átalányadózás megkezdését megelőző adóévben a vállalkozói bevétele a **15 millió Ft-ot nem haladta meg** és várhatóan adóévben sem haladja meg
- ▶ Az összeghatár **100 millió Ft**, ha az egyéni vállalkozó **kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytat**.



A tevékenységét **év közben** kezdő, megszüntető vagy szüneteltető e.v. a bevételi értékhatárt a tevékenység folytatásának **napjaival időarányosan** veheti figyelembe.

A választás feltétele



Az átalányadózás kizárólag az egyéni vállalkozói **tevékenység egészére** választható.

Aki **egyéni vállalkozóként is és mezőgazdasági kistermelőként is** jogosult az átalányadózás választására, **külön-külön és egyidejűleg is** alkalmazhatja a kétféle tevékenységre elkülönülten az átalányadózást.

A választás feltétele

- ▶ Az átalányadózás következő adóévre történő választásáról vagy annak megszüntetéséről az előző évre benyújtott adóbevallásban lehet nyilatkozni → visszavonásig érvényes.
- ▶ **Ismételten** átalányadózást a feltételek fennállása esetén is csak akkor választhat, ha a megszűnés (megszüntetés) évét követően **legalább 4 adóév eltelt**.
- ▶ Az átalányadózás addig alkalmazható, amíg az adóévben:
 - ▶ az egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele a **15 MFt-ot**,
 - ▶ a kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó bevétele a **100 MFt-ot** nem haladja meg

Bevétel / jövedelem

+	Vállalkozói bevétel (kedvezményekkel nem csökkenthető!)
-	Meghatározott költséghányad (tevékenységfüggő)*
=	Jövedelem (összevontan adózó)

*Az azonos tevékenységet folytatók közül azok, akik nyugdíjasként ún. kiegészítő tevékenységet folytatóknak minősülnek, kisebb költséghányadot érvényesíthetnek.



Költségátalányok

Tevékenységenkénti költségátalányok:

- **Általánosan** alkalmazható rendelkezés (bármely tevékenységre): A **bevételeből 40 %** (kiegészítő tevékenység folytatása esetén **25%**) költséghányad levonásával állapítható meg a jövedelem
- **Ipari, mezőgazdasági, szolgáltatási és kereskedelmi tevékenységek:** A bevételeből **80%** (kiegészítő tevékenység folytatása esetén **75%**) a költséghányad
- **Kiskereskedelmi tevékenység**et folytató egyéni vállalkozó: A bevételeből **87%** (kiegészítő tevékenység folytatása esetén **83%**) költséghányad levonásával állapítható meg a jövedelem
- **Kiemelt kisker.tev. 93% költséghányad** (kieg.tev. **91%**)



Az átalányban megállapított jövedelem is az összevont adóalap részeként adózik!

Átalányadózó egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége

Járulék	Alapja			Mértéke
	Főfoglalkozású e.v.	Többes jogviszonyos e.v. (diák, 36 órás foglalkoztatott e.v.)	Kiegészítő tevékenységet folytató e.v. (nyugdíjas)	
Szocho	Átalányban megáll.jövedelem, de min. a minimálbér / gar.bérmin. 112,5%-a	átalányban megáll.jövedelem	-	15,5%
TB.járulék	Átalányban megáll.jövedelem, de min. a minimálbér / gar.bérmin. 100%-a		-	18,5%
Járulékfizetési kötelezettség	Havonta a tárgyhónapot köv. hó 12-ig	Negyedévente a tárgynegyedévet köv. hó 12-ig	-	

Összevontan adózó jövedelem, családi adó- és járulékkedvezmény érvényesíthető a TB.járulék terhére is!

Nyilvántartások

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó – ha áfalevonási jogát nem érvényesíti – **csak bevételi nyilvántartást** (a pénztárkönyv bevételi adatait) vezet

Az átalányadózásra való jogosultság bármely ok miatt történő **megszűnése esetén a részletes bevételi és költségnyilvántartást**, illetőleg pénztárkönyvvezetést, valamint a szükséges részletező nyilvántartások vezetését haladéktalanul meg kell kezdeni



Tételes átalányadózás

Fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély választhatja:

- adóév egészére
- a tulajdonában, hasznélvezetében lévő, legfeljebb három - nem szálláshely-szolgáltatás rendeltetésű - lakásban vagy üdülőben folytatja
- tételes átalányadó **évi összege szobánként 38 400 Ft**



Kisadózó
vállalkozások
tételes adója
KATA



Ki választhatja?

egyéni vállalkozók

egyéni cégek

ügyvédi irodák

csak magánszemély taggal rend. bt.-k és kkt.-k

Nem választhatja a KATA-t

az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV az új adónem választásának bejelentését megelőző 2 éven belül törölte vagy ezen időszakban a vállalkozás adószáma jogerősen fel volt függesztve

saját tulajdonú, bérelt ingatlant ad bérbe, üzemeltet

ismételten a KATA alanyiség megszűnésének évére és az azt követő évben

A tételes adó mértéke

a főállású kisadózók havi 50 eFt (TB ellátás alapja: havi 102 000 Ft)

lehetőség: főállású kisadózók havi 75 eFt (TB ellátás alapja: havi 170 000 Ft)

a főállásúnak nem minősülő kisadózók havi 25 eFt (TB ellátás: nincs)

Az adót a tárgyhónapot követő hó 12. napjáig kell megfizetni.

Fizetése

A katát választó adóalanynak százalékos adót is fizetni kell, amennyiben a 12 millió Ft-os bevételi határt átlépi.

- Ha a vállalkozás az év minden hónapjára köteles tételes adót fizetni, akkor a bevételének **12 millió Ft-ot meghaladó része után 40% adó** is terheli.
- Egyéb esetben a 40% adót a bevételének azon része után kell megfizetnie, amely meghaladja az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és havi 1 MFt szorzatát.

Kiváltott adónemek, járulékok

A
kisadózó a személyi jövedelemadó

Bt
mentesül: a társasági adó

a szociális hozzájárulási adó

a szakképzési hozzájárulás

A
kisadózó a személyi jövedelemadó

e.v. és
egyéni a szociális hozzájárulási adó

cég
mentesül: A Tb.járulék

az egészségügyi szolgáltatási járulék



KATA - ÁFA

Az alanyi adómentesség értékhatára **12 M Ft**, ha a kisadózó vállalkozás az adóévi 12 M Ft-os bevételt nem lépi túl és alanyi adómentességet választott, **áfa megállapítására és megfizetésére sem lesz kötelezett.**



Nyilvántartások vezetése

A kata szerint adózó vállalkozás pusztán bevételi nyilvántartás vezetésére kötelezett

Az általa kibocsátott számlán viszont fel kell tüntetnie a „**kisadózó**” szöveget

Nyilatkozattételi (bevallás) kötelezettség az adóévi bevételről a következő év február 25-ig

Jövedelemigazolás: a **kisadózó jövedelmének** a vállalkozás utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett **bevételének 60 %-a**, több tag esetén annak fejenként egyenlő része, de legalább a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és a havi minimálbér szorzata minősül.

Adatszolgáltatás

Az **Art. szerinti adózó** (kivéve: az e.v.-nek nem minősülő magánszemélyt és a kata-s adóalanyt) a tárgyévet követő év **március 31-ig adatot szolgáltat** a NAV részére **a kisadózó vállalkozás:**

- nevéről, címeről, adószámáról
- és a kisadózó vállalkozásnak a naptári évben juttatott, a vállalkozás bevételeinek minősülő összegről, ha az **meghaladja az 1 Mft-ot és arról a kisadózó számlát állított ki.**

Leplezett munkaviszony

A NAV ellenőrzés során munkaviszonyt vélelmez az 1 Mft/év feletti juttatást nyújtó adóalany és a kata-s vállalkozó között ellenkező bizonyításig (az alábbiak közül min. 2 megvalósul):

- a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette
- a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 %-át nem az adatszolgáltatásra köteles személytől szerezte
- Az adatszolgáltatásra köteles személy nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan
- a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll
- a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem az adatszolgáltatásra köteles személy bocsátotta a kisadózó rendelkezésére
- a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg
- a naptári év egészében a kisadózó vállalkozás, illetve annak egyetlen kisadózóként bejelentett tagja sem minősül főállású kisadózónak



Kisvállalati adó (kiva)

Kiva szerinti
adózás
választására
jogosult:

az egyéni cég,

kkt, bt, kft, zrt,

szövetkezet, lakásszövetkezet,

erdőbirtokossági társulat,

végrehajtó iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői
iroda, szabadalmi ügyvivői iroda,

a külföldi vállalkozó, és a belföldi üzletvezetési
hellyel rendelkező külföldi személy.

KIVA választás feltétele

Az adózó az adóévet megelőző adóévre* vonatkozóan várhatóan nem haladja meg:

- 50 fő átlagos statisztikai állományi létszámot
- 1 000 MFt árbevételt (törtévnél időarányos részét)
- 1 000 MFt mérlegfőösszeget
- A felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségek legfeljebb 939,81 MFt-al haladják meg az adóköteles kamatbevételeket

Az üzleti év mérlegforduló napja: december 31.

A vállalkozás adószámát az adóévet megelőző két naptári évben az állami adóhatóság jogerősen nem törölte

Nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal

(KIVA alanyiség megszűnik: 100 fő, 3 Mrd árbevétel, 1 MFt+ adótartozás)

***Pld. 2020. jan.1-től KIVA-t választó adózónál ez a 2019-es adóév**

KIVA adó alapja és mértéke

A KIVA alapja a jövöhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések* összege



Az adó mértéke az adó alapjának **12 %-a**

*ami után szocho fiz.kötelezettség van

Személyi jellegű kifizetések

az Sza tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem,

a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,

a tanulószervezetben meghatározott díj,

a felszolgálati díj, a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraivaló,

az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,

az előzőekben felsorolt jövedelem hiányában a munkaszerződésben meghatározott alapszabvány, illetőleg ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony, vagy külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege.

A KIVA alanya mentesül

a társasági adó,

a szociális hozzájárulási adó

a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól.

Továbbá HIPA alapnak választható: $HIPA\ alap = 1,2 \times KIVA\ alap!$

KIVA választása nem érinti...

A KIVA nem érinti az áfakötelezettségeket – azt az adóalanynak a rá vonatkozó áfaszabályok szerint kell fizetnie

Fizetni kell osztalékhoz kapcsolódó közterheket is (szja, szocho)

Választás indoka

Kivát azoknak a vállalkozásoknak éri meg választani, melyeknél:

a személyi jellegű kifizetések meghaladják a nyereséget, hiszen a **15,5%-os szocho** és **1,5% szakképzési hozzájárulás helyett** csak **12 %-ot kell fizetni.**

A HIPA alapnál elérhető megtakarítást szintén figyelembe kell venni. (KIVA szerinti hipa alap kedvezőbb lehet, ha kevés az árbevételecsökkentő összeg)

KIVA adó alap korrekciós tételek

(+) adóalapot növeli	(-) adóalapot csökkenti
<p>a tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összege,</p>	<p>a tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés) cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeg,</p>
<p>az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összege (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot),</p>	<p>a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel összege, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként,</p>

KIVA adó alap korrekciós tételek

(+) adóalapot növeli	(-) adóalapot csökkenti
<p>nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások,</p> <p>az adóalanyiség időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összege,</p> <p>a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése esetén az elengedett követelés összege, kivéve ha a követelés elengedése magánszemély javára történik, vagy az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolatos vállalkozási viszonyban nem áll.</p>	<p>tárgyévi és korábbi évek vesztesége* (tárgyévi új beruházás esetén, az új beruházás értékének mértékéig a szem.jell.kifizetések min.adóalap terhére is!)</p>

***a tárgyévi veszteség elhatárolható**

KIVA adó alap korrekciós tételek

(+) adóalapot növeli	(-) adóalapot csökkenti
a pénztár értékének tárgyévi növekménye , de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket** meghaladó része	a pénztár értékének tárgyévi csökkenése , de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része ; a kisvállalati adóalanyiség megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözete

****Mentesített érték**: a tárgyévi összes bevétel 5 %-a, de min. 1 MFt, vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke.

A három mutatóérték közül a legmagasabb összeget kell a pénztár mentesített értékeként figyelembe venni.

KIVA adó alap korrekció – Szochó tv alapján (a szem.jell kifizetéseket csökkenti)

Kedvezményezett m.vállaló	Adóalap kedv.
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló	a nettó munkabér havi összege, de havonta max. a minimálbér 50 %-a
munkaerőpiacra lépő személy	a foglalkoztatás első 2 évében a nettó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás 3. évében a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 %-a
megváltozott munkaképességű személy	a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér 2x-ese

KIVA adó alap korrekció – Szochó tv alapján (a szem.jell kifizetéseket csökkenti)

Kedvezményezett m.vállaló	Adóalap kedv.
3 vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nő	a foglalkoztatás első 3 évében a bttó munkabér havi összege, de havonta max. a minimálbér; a foglalkoztatás 4. és 5. évében a minimálbér 50 %-a
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló	a bttó munkabér havi összege, de max. 500 eFt
a Felsőokt. tv. szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló	a bttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 eFt
kutató-fejlesztő munkavállaló	havonta a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 %-a

Veszteséghatárolás

A KIVA alapja fő szabályként nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél. **A személyi jellegű kifizetéseket módosító negatív egyenleg elhatárolt veszteséget képez**, amely a következő adóévekben csökkenti a megállapított pozitív egyenleget. Elhatárolt veszteséggként vehető figyelembe a KIVA adóalanyiség időszaka előtt keletkezett negatív társasági adóalapnak az a része, amely a Tao alap vagy a KIVA alap meghatározásakor csökkentésként még nem lett figyelembe.

A veszteség levonhatósága új beruházás esetén:

- **Az új beruházás összegéig** a KIVA adózó **a tárgyévi negatív egyenleggel**, valamint **a korábbi évek elhatárolt veszteségével a személyi jellegű kifizetések terhére is csökkentheti a tárgyév és a következő adóévek adóalapját**. A tárgyévi adóalap csökkentéseként felhasznált tárgyévi negatív egyenleg a későbbi években értelemszerűen nem vehető figyelembe elhatárolt veszteséggként.
- **Új beruházás:** a KIVA alanyiség időszakában beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel (beruházással), szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos adóévi kifizetések összege, függetlenül attól, hogy az érintett eszközöket rendeltetészerűen használatba vették-e az adóévben.

KIVA bevallása, KIVA előleg

Éves bevallás: május 31-ig

KIVA előleg: n.évente, a n.évet követő hó 20-ig:

- az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, a **személyi jellegű kifizetések összege (foglalk.kedv.csökkentve)**, **és** az adóelőleg-megállapítási időszakban **jóváhagyott fizetendő osztalék** (Izd. osztalék szabály) együttes összegének a **12%-a**

20KIVA-01

A kisvállalati adó előlegére vonatkozó adatok

Adózó adószáma

1 2 3 4 5 6 7 8 - 2 - 2 5

Adózó neve

Teszt Kft.

Ssz.	Kisvállalati adó előlegének összege	Adatok ezer forintban a)
AZ adóelőleg-megállapítási időszakban:		
1.	A Tbj. szerint járulékalapot képező személyi jellegű kifizetések és a Szoccho. tv. szerint meghatározott egyes juttatások	5 000 ezer
2.	A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény	1 200 ezer
3.	Jóváhagyott fizetendő osztalék	ezer
4.	Bevételeként elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett osztalék	ezer
5.	A kisvállalatiadó-előleg számított alapja [1. - 2. + 3. - 4.]	3 800 ezer
6.	A megállapított kisvállalatiadó-előleg összege [5. x 12 %]	456 ezer

(Adónemkód: 289)

KIVA - Példa

Egy KIVA-s vállalkozás a következő, tárgyévi adóalapot érintő tranzakciókkal rendelkezik:

- a megelőző évi nyereségéből a tárgyévből 5 Mft osztalékot fizet;
- 15 Mft értékben beruházást valósít meg: korábban még használatba nem vett tárgyi eszközöket vásárol;
- tárgyévi személyi jellegű ráfordításainak összege 17 Mft;
- az adóalapot befolyásoló más eseményre a tárgyévből nem kerül sor,
- a korábbi évek eredményéhez kötődően a tárgyévből 10 Mft elhatárolt veszteség áll rendelkezésre.



KIVA - Megoldás

+	jóváhagyott fizetendő osztalék	5 000 eFt
+	tőkekivonás	0 eFt
-	tőkebevonás	0 eFt
-	kapott osztalék	0 eFt
=	összesen tárgyévi adóalap (szem.jell.kifizetések nélkül)	5 000 eFt
+	személyi jellegű kifizetések	17 000 eFt
=	mindösszesen adóalap, de minimum a személyi jellegű kifizetések	22 000 eFt

	Korábbi évek elhatárolt vesztesége (ebből maximum a tárgyévi szem.jell.kifiz nélküli pozitív adóalap és a tárgyévi beruházás együttes értékének megfelelő összeg számolható el)	10 000 eFt
	Ebből tárgyévi eredmény terhére elszámolható (tárgyévi, szem.jell kifiz.nélküli pozitív adóalap összegéig)	5 000 eFt
	Maradék elszámolható veszteség (ha van tárgyévi beruházás, akkor adóévben, vagy következő években)	5 000 eFt
	Tárgyévi beruházás (max.ezen összegig a veszteséggel a szem.jell kifiz is csökkenthető)	15 000 eFt
	Tárgyévi beruházás miatt elszámolható veszteség összege	15 000 eFt
-	Mindösszesen elszámolható veszteség lehetőség	20 000 eFt
-	Ténylegesen elszámolt veszteség	10 000 eFt
=	Tárgyévi adóalap (elszámolható veszteséggel korrigálva)	12 000 eFt
=	Tárgyévi fizetendő KIVA	1 440 eFt
=	(Következő évekre maradt elhatárolt veszteség)	0 eFt

Köszönöm a figyelmet!

