

KIVA lázban ég az ország

Kedves Partnereink!

A kisvállalati adózásban (KIVA) lényeges változást hoz, hogy jelentősen bővíthet azon vállalkozások köre, akik választhatják ezt az adózási módot.

KIVA-t akkor választhatja egy adóalany, ha

- az alkalmazotti létszáma – átlagos statisztikai állományi létszám – nem haladja meg az 50 főt (ez 2016-ban 25 fő volt), és
- az előző évi várható bevétele és mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot.

A már KIVA adóalanyok esetében további változás, hogy nem szűnik meg a KIVA adóalanyiságuk akkor, ha az 50 főt vagy az 500 millió forint bevételt túllépik. A KIVA-ból történő **automatikus kizárás** csak akkor következik be, ha a **létszám meghaladja a 100 főt** (ez eddig 50 fő volt), illetve a **bevétel az 1 milliárd forintot** (ez eddig 500 millió forint volt).

Automatikus kizárást jelent még idén, ha az adóalanynak az adóév utolsó napján a végrehajtható és nyilvántartott adótartozása meghaladja az **1 millió forintot**. A változás az, hogy ezt 2017-től **nettó adótartozásként** kell értelmezni.

A legnagyobb változás az **adóalap meghatározásának szemléletében** történt. Eddig pénzforgalmi alapon kellett meghatározni az adóalapját, amely jelentősen függött a kimenő és bejövő számlák megfizetésének időpontjából, így jelentős bizonytalanságot hozott a fizetendő adóelőleg tervezhetőségében. Éppen ez indokolta, hogy kis számú vállalkozás választotta ezt az adózási módot. 2017 évtől azonban az adó meghatározásából eltűnt a pénzforgalmi szemlélet, s az adó és adóelőleg meghatározása a kettős könyvvitelen kimutatott adatokon nyugszik.

A 2017. január 1-jével **a személyi jellegű kifizetések és a tárgyi időszakban jóváhagyott osztalék összegére épül**. Ehhez járulnak hozzá – most már kisebb számban is lévő - **módosító tételek**:

Növelő tételek

- Tőkekivonás révén a ST csökkenés összege (JT csökk esetén ST-ét arányosan kell csökkenteni!)
- KIVA időszak alatt jóváhagyott osztalék összege;
- Pénztári növekmény értéke;
- Nem vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás;
- Adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összege; • Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés;

- Kapcsolt felek között nem piaci ár miatt növelés.

Csökkentő tételek

- Tőkebevonás révén a ST növekedés összege;
- Kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel;
- Pénztár értékének tárgyévi csökkenése;
- 2017 előtt is KIVA alany esetén további csökkentő tétel;
- Kapcsolt felek között nem piaci ár miatt csökkentés.

Az adóalap számításnál további csökkentő tétel – bizonyos határok között:

- KIVA Előző évek növelő és csökkentő tételekből elhatárolt összege;
- TAO (társasági adó) előző évekből elhatárolt veszteség;
- Korábban még használatba nem vett tárgyi eszközök (beruházások), szellemi termékek és kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos kifizetések.

A KIVA mértéke a szociális hozzájárulási adó csökkentésével párhuzamosan **14 %-ra csökkent.**

Ahhoz, hogy azt meg tudjuk határozni, hogy a KIVA adózási mód megéri-e az adott vállalkozásnak, össze kell hasonlítani az ugyanarra az időszakra vonatkozó társasági adóval. Nem szabad azonban elfelejteni, hogy a TAO számításnál alkalmazott különféle adóalap csökkentő tételek és adókedvezmények a KIVA választásnál azonban nem érvényesíthetők. Ezért célszerű a tervezésnél beszámolóval lezárt év adatai alapján kikalkulálni a KIVA-t és a TAO-t, s ehhez képes előre vetíteni a 2017 év tervezett bérjellegű adatokat.

A könyvelők – tanácsadói tevékenységük keretében – segítséget adnak a szabályok pontos ismertetésében és a döntést előkészítő kalkulációban. Az adózási nem választásáról azonban a döntést minden esetben – annak előnyeinek és hátrányainak a mérlegelése után – a vállalkozás vezetőjének kell meghoznia.

Az adónemről bővebb információk megtalálhatók:

<http://5percado.hu/kisadozo-vallalkozasokat-es-kisvallalati-adozokat-erinto-2017-evi-valtozasok/>

Budapest, 2016. december 07.

Tisztelettel:



dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget