



A TARTALOMBÓL:

☐ KIVA és KATA adónemek kedvező változásai


E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

KIVA ÉS KATA ADÓNEMEK KEDVEZŐ VÁLTOZÁSAI **T E**

 Parlamenthez benyújtott T/12741 számú törvényjavaslatot áttanulmányozva megállapíthatjuk, hogy 2017-től mind a kisvállalati adó (KIVA), mind pedig a kisadózók (KATA) adózási feltételeiben kedvező változásokra számíthatunk a jövő évtől. A főbb módosítási javaslatokat az alábbiakban foglaljuk össze.

KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)

A javaslat a tevékenységét év közben kezdő vállalkozásokra vonatkozóan ír elő az eddigiektől eltérő szabályokat. A módosítás értelmében, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás

- bejelentését az állami adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg teheti meg (azaz nem 30 napon belül), és
- ha a vállalkozás cégjegyzésre nem kötelezett, akkor a bejelentést papír alapon is eljuttathatja az adóhatósághoz. (E lehetőség azonban a már működő vállalkozások számára továbbra sem lehetséges).

Nem változik azonban a hatályoshoz képest az adóalanyiság kezdő napja azon vállalkozásoknál, amelyek tevékenységüket a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdhetik, illetve azoknál, amelyeknek a belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik. Azonban minden más esetben változna, tehát az adóhatósághoz történő bejelentkezés napjával keletkezne az adóalanyiság, ami az adóhatósághoz történő bejelentés napja.

KIVA esetében a törvényt módosítás a korábbi 25 fő-ről 50 főre emeli azon létszámlimitet (átlagos statisztikai állományi létszám), amely feltétel szükséges ahhoz, hogy a vállalkozás a KIVA szerinti adózási módot választhassa. Egyúttal a javaslat a KIVA adóalanyiság megszüntetése tekintetében a korábbi 50 fős átlagos statisztikai állományi létszámhatárt felemeli 100 főre, mely érték felett megszűnik a KIVA adóalanyiság. Továbbá a tervezet megszüntetné az év közben tevékenységet kezdő vállalkozások tekintetében az arányosítás szükségességét a mérlegfőösszegre vonatkozó 500 millió Ft-os értékhatár tekintetében. A tervezet a bevételre jogosító értékhatárt nem módosítja, de a megszűnés feltétele változik. Ez alapján a KIVA adóalanyiság akkor szűnne

meg, ha a negyedév első napján a KIVA alany bevétele meghaladja az 1 milliárd Ft-ot. Az adóalanyiság változatlanul a túllépést megelőző nappal következik be, ami gyakorlatilag az előző negyedév utolsó napja.

Jelenleg a KIVA alanyiság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen kivetett mulasztási bírság, jövedéki bírság esetén a határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző hónap utolsó napján szűnik meg. A javaslat ezt úgy módosítaná, hogy a megszűnés a határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló negyedév utolsó napjával következik be.

Az adóalap számítása tekintetében alapvető változás, hogy a törvénytervezet 2017-től már nem a pénzforgalmi szemléletű eredményből vezeti le az adóalapot. Ennek következtében az adóalapot a törvényben meghatározott növelő és csökkentő tételek egyenlege, valamint ennek a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege képezi. A növelő tételek közé tartozik a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeg, a fizetendő osztalék, a pénztár meghatározott növekménye, a Tao tv. szerint nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások összege, bírságok, pótlékok összegei, valamint a behajthatatlan követelés összegének elengedése. Csökkentő tételek közé tartozik a saját tőke növekedéseként elszámolt összeg, a kapott osztalék összege, továbbá a pénztár meghatározott csökkenésének összege.

A személyi jellegű ráfordítás fogalmába a 2017-től már nem lenne beleértendő a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja.

A javaslat alapján a változásokat megelőzően a KIVA hatálya alá tartozó adóalanyok olyan adóalap csökkentő korrekcióval élhetnek, melyek a változások

negatív hatásait ellensúlyozzák számukra. Ezen adó-alap-csökkentő tétel levezetéséről a NAV tájékoztatja a KIVA alanyokat 2017. december 31-ig.

KIVA alanyok esetében a törvényjavaslat könnyítést tartalmaz az elhatárolt veszteség felhasználást illetően is, mivel a továbbiakban nem lesz az a korlátozás, hogy a vállalkozás az elhatárolt veszteség összegét csak 10 év alatt egyenlő részletekben használhatja fel.

Az adóelőleg fizetésére vonatkozó szabályokban is változások várhatók. Ezek értelmében az adóelőleg összegébe nem kell beleszámítani a pénzeszközök változását, továbbá a KIVA törvény alapján megfizetett

adót, illetve adóelőleget. Az új szabályok értelmében az adóelőleget az összes járulékalapot képező jövedelem, csökkentve a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezménnyel és a fizetendő osztalék összege, és az ebből levont, kapott osztalék összege egyenlege alapján kell meghatározni.

Az adóhatóságot érintő változásként rögzíti a törvénytervezet a NAV azon kötelezettségét, melynek értelmében az adóhatóság 2016. november 1-ig köteles tájékoztatnia a KIVA adóalanyokat az őket érintő változásokról. A tájékoztató szövegtervezete a NAV honlapján 2016. október 27-től megtalálható. ■

KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA (KATA)

A legjelentősebb változás az, hogy 2017-től a KATA szerinti adózás esetén a bevételi határ 12 millió Ft-ra emelkedik a jelenlegi 6 millió Ft-ról. Ha ehhez hozzávesszük azt, hogy szintén a jövő évtől az alanyi mentesség határa 8 millió Ft-ra emelkedik (idén még 6 millió Ft), akkor megállapíthatjuk, hogy a legjobban azok járhatnak, akik KATA szerint adóznak és emellett alanyi adómentesnek minősülnek. Arról egyelőre nincsenek információink, hogy a bevételi határ növelése maga után vonja-e a havonta fizetendő adóterhek növekedését.

A KATA szerinti adózás 2017-es változásából származó előnyöket a jelenleginél jóval szélesebb kör lesz képes érvényesíteni. KATA adózás továbbra is jellemzően azoknak a vállalkozásoknak jelent kedvezményes adózási lehetőséget, amelyek nulla vagy nagyon alacsony költség szint mellett működnek.

Az értékhatár emelése a gyakorlatban azt fogja eredményezni, hogy:

- főállású KATA adózású vállalkozók esetén nettó 12.000.000 Ft bevétel esetén 11.345.000 Ft jövedelem érhető el (50.000,- Ft/hó közterhet, valamint az iparüzési adót – a 2016. évi minimum kötelezettségeket figyelembe véve),
- mellékállású KATA adózású vállalkozók esetén nettó 12.000.000 Ft bevétel esetén 11.645.000 Ft jövedelem (25.000,- Ft/hó közterhet, valamint az iparüzési adót – a 2016. évi minimum kötelezettségeket figyelembe véve).

Az értékhatár módosítása egyúttal azt is jelenti, hogy a 40%-os különadó fizetési kötelezettség csak 12 millió Ft felett lép be.

2017-től a 2016-os évben a 6 millió Ft-os árbevételt meghaladó, de a 8 millió Ft árbevételt meg nem haladó adóalanyok is élhetnek az alanyi adómentesség választásának lehetőségével. Amennyiben az alanyi adómentesség értékhatárát valaki a megelőző 2 évben lépte túl, de a 8 millió forintos értékhatáron belül maradt, az is választhatja az alanyi adómentességet. Röviden: a törvényváltozás eredménye az is, hogy 8–12 millió Ft között mindenképpen áfát kell fizetni.

Amennyiben a KATA szerint adózó egyéni vállalkozó ingatlan ad bérbe (nem magánszemélyként), abban az

esetben 2017. január 1-jétől az ingatlan bérbeadási tevékenységből származó bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles az állami adóhatósághoz bejelenteni az ezen tevékenységből származó bevétel megszerzésének időpontját. Ennek indoka, hogy az adóhatóság a bejelentést követően intézkedni tudjon a KATA alanyiság megszüntetése iránt, ugyanis nem választhatja a KATA szerinti adózást az, amely az ÖVTJ, illetve a TEÁOR2008 szerint „68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése” besorolású tevékenységből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerez (2016-ban ezzel kapcsolatban még bejelentési kötelezettsége sem volt).

További módosulás, hogy azok a kisadózók, akik egyidejűleg nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban állnak, azok a tervezet értelmében 2017-től már nem minősülnek főállású kisadózónak – hasonlóan, mintha heti 36 órát elérő foglalkoztatással járó munkaviszonyban állnának –, így 25.000,- Ft tételes adó megfizetésére lennének kötelezettek.

Fontos változás, hogy 2017-től 24 hónapra csökken az az időtartam, amelynek elteltével ismét választható az adóalanyiság, ha az adó alanya önként lépett ki a KATA hatálya alól, és egyébként a KATA választására jogosító feltételeknek megfelel.

Végezetül pedig ne felejtjük el megemlíteni, hogy 2016. június 16-ai hatállyal úgy módosult a KATA szerinti adózó bevétel fogalma, hogy nem számít a kisadózó vállalkozás bevételének a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.

A továbbiakban még fogunk szemezgetni az adóváltozásokból, de örömmel teszünk közzé egy nagyon fontos változást, amely a törvényjavaslatban megtalálható: 2017-től hatályba lép az adóhivatal ún. támogató eljárása, amelynek lényege, hogy az adóhivatal nem ellenőriz, nem szankcionál, hanem önellenőrzést javasol, és ha szükséges, közvetlen szakmai támogatást nyújt a hibák, hiányosságok kiküszöbölése érdekében. Ez a kezdeményezés üdvözlendő, és remélhetőleg sokak számára az álmatlan éjszakák és a gyomorgörccsök száma csökken azzal a tudattal, hogy az adófizetők forintjai nem azt a célt szolgálják, hogy az adófizetőket miképpen lehet ellehetetleníteni.

Kovács Andrea
okl. adószakértő