

## Elfogadták az első adójogszabályokat

Tisztelt Ügyfelünk!

Jelen hírlevelünkben, a **járadékcsoökkentést és a kkv-k működési feltételeinek javítását célzó, valamint a kisvállalkozások két új adóneméről** szóló új szabályokról, melyek néhány paragrafus kivételével **2012. november 1-vel** lépnek hatályba, szeretnénk tájékoztatást nyújtani.

### i) **Járadékcsoökkentések és vállalkozásbarát intézkedések**

A több adótörvényt, valamint a társasági és a számviteli törvényt is módosító "salátatörvény" többek között

- szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás kedvezményt biztosít a pályakezdők, az 55 éven felüliek, a tartósan álláskeresők, a szakképzetlen munkavállalók, valamint a gyermeknevelésből munkába visszatérő szülők alkalmazásához,
- emellett bevezeti a **pénzforgalmi elszámolást**, enyhít a saját tőke pótlásának és az árfolyamnyereség elhatárolásának szabályain és **eltörli a házipénztárban tartható készpénzkorlátot**.

### ii) **Kisadózó vállalkozások tételes adója (2013.január 1-től)**

**Ki lehet a kisvállalkozások tételes adójának alanya?**

Az adó alanya az **egyéni vállalkozó, egyéni cég, kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság, illetve kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság** lehet, míg a korlátolt felelősségű társaság már nem választhatja ezt az adózási formát.

A törvény bizonyos tevékenységi körök esetében is korlátozza az adónem választását, ennek megfelelően **nem alkalmazhatja** a tételes adózást a **biztosítási ügynöki vagy brókeri tevékenységet végző, a biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenységet ellátó, valamint a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése** besorolású tevékenységet folytató sem.

**Adóalanyiság keletkezése (hatályos 2012.12.01-től)**

Az adóalanyiság a NAV-hoz történő bejelentést követő hónap első napjával jön létre, illetőleg a tevékenységét év közben kezdő vállalkozások esetében az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

**Fontosabb feltételek**

Az adóalanyiság a **naptári évben 6 millió forintot meg nem haladó bevétel**ig él, azonban arra érdemes figyelni, hogy a bevétel fogalmába nem csak az **árbevétel tartozik, hanem az egyéb bevételek, pénzügyi bevételek és a rendkívüli bevételek** is. Egészen addig kifejezetten egyszerű az adózás, amíg a 6 millió forintos értékhatárt nem lépi túl az adóalany, hiszen addig csak az adott hónapra esedékes tételes adót kell megfizetni. **Az értékhatár túllépését követően azonban már 40 százalékos mértékű adó megfizetése válik esedékessé.**

További fontos feltétel, hogy a kisadózó vállalkozásnak a NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható adótartozása a naptári negyedév utolsó napján nem haladhatja meg a százezer forintot, ha ez mégis megtörténne, akkor a kisadózó elveszti a kedvező adózási státuszát és az **adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban ismételtelen nem választhatja az adóalanyiságot.**



### Az adó mértéke

A kisadózó vállalkozás a **főállású kisadózó után havi 50 ezer forint, főállásúnak nem minősülő kisadózó után havi 25 ezer forint** tételes adót fizet.

Amennyiben a kisadózó vállalkozás több kisadózót jelent be, a **tételes adót minden személy után külön-külön kell megfizetni és a** bejelentett kisadózók után a bejelentés hatálya alatt megkezdett minden naptári hónapra a tételes adó egészét meg kell fizetni.

### Milyen adókat vált ki a tételes adó?

A tételes adó megfizetésével az adóalanyiség időszakában az adózó mentesül:

- a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- társasági adó megállapítása, bevallása és megfizetése;
- személyi jövedelemadó, a járulékok és az egészségügyi hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése;
- a szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulás, valamint a szakképzési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése alól.

A kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatása esetén a kisadózó azonban **nem mentesül a foglalkoztatás esetén felmerülő adók és járulékok megfizetése alól**. Ebben az esetben az adminisztráció is bonyolultabbá válik, hiszen rögtön bérszámfejtésre lesz szükség és az ahhoz kapcsolódó havi bevallások és adófizetési kötelezettség is esedékessé válik.

### Az áfát is kiváltja?

Az **általános forgalmi adót nem váltja ki** a kisadózók tételes adója, azonban az alanyi adómentességi limit 5 millió forintról 6 millió forintra emelkedik, így ez összhangba hozható a tételes kisadózó bevételi korlátjával.

### Biztosított vagy sem?

A **főállású** kisadózó kisadózói jogállása alatt **biztosítotttnak minősül, munkanélküli ellátásra jogosultságot szerez**, az ellátások számításának alapja havi 81.300 forint. A NAV szolgáltató adatot az egészség- és nyugdíjbiztosítási szervek felé a főállású kisadózó jogállásának időtartalmáról és az ellátások alapjáról, így ezirányú adatszolgáltatásától is mentesül a kisadózó. A **mellékállású kisadózó biztosítási jogosultságokat nem szerez**.

### 1 milliós korlát, adatszolgáltatás, színlelt munkaviszony

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozások által kiállított számlákat más adóalanyok költségként elszámolhatják. Ugyanakkor, ha a **kisadózó ugyanazon adóalany számára éves szinten 1 millió forintot meghaladó összegben állít ki számlát, akkor a számlát befogadó adatszolgáltatásra kötelezett a NAV részére**. Ezen felül az értékhatár meghaladása után már nem a NAV-nak, hanem a kisadózónak kell bizonyítani, hogy nem színlelt munkaviszonyról van szó. Nyilvánvaló, hogy egyrészt a jogalkotó a már munkaviszonyban állók kényszervállalkozóvá történő kiszervezését kívánta megszüntetni, másrészt a fiktív számlázást kívánta megakadályozni, hiszen a kisadózó vállalkozások számára a többlet számla kiállítás pótlólagos adófizetési kötelezettséget már nem jelent.

### Számlázás

A számlázás során a kisadózónak az áfatörvény szabályai szerint kiállított számláján kötelezően fel kell tüntetnie a „kisadózó” szöveget, ellenkező esetben a NAV által mulasztási bírsággal sújtható, mely a kisadózói jogalanyiség elvesztéséhez vezet.

### Bevallási kötelezettség

Kisadózó vállalkozás az adóévet követő év **február 25-ig** nyilatkozik az adóhatóság felé az adóévben megszerzett bevételeiről, illetve megszűnés vagy értékhatár túllépés esetén **30 napon belül** kell a nyilatkozatot megtenni, az adót bevallani és megfizetni.



**iii) Kisvállalati adó (2013.január 1-től)****Ki lehet a kisvállalkozások tételes adójának alanya?**

Választhatja:

- a) az egyéni cég,
- b) a közkereseti társaság,
- c) a betéti társaság,
- d) a korlátolt felelősségű társaság,
- e) a zártkörűen működő részvénytársaság,
- f) a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- g) az erdőbirtokossági társulat,
- h) a végrehajtó iroda,
- i) az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- j) a szabadalmi ügyvivői iroda,
- k) a külföldi vállalkozó,
- l) a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

Az adónem választásnak feltétele, hogy az adóévet megelőző évben az **alkalmazottak száma ne haladja meg a 25 főt**, és cég **árbevétele ne haladja meg az 500 millió forintot**. Feltétel továbbá, hogy az **adóévet megelőző két naptári évben a társaság adószámát nem törölték, nem függesztették fel jogerősen**, valamint az is, **üzleti vének mérlegforduló napja december 31** és az adóévet megelőző évről készített beszámolójában **mérlegfőösszege nem haladja meg az 500 millió forintot**.

A létszám- és árbevételei limit számítása során a **kapcsolt vállalkozások foglalkoztatottait és bevételét együttesen**, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni.

**Adóalanyiság keletkezése, megszűnése, kizárással járó szankciók**

A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság a választás **bejelentését követő naptári év első napjával jön létre**. A bejelentést az adóévet megelőző év december 1-je és december 20-a között kell megtenni; ugyanekkor kell bejelenteni azt is, ha a cég a továbbiakban nem kíván a kisvállalati adó hatálya alá tartozni.

Nem választhatja az új adónemet az a cég, amelynek a bejelentés napján végrehajtható adótartozása nagyobb, mint 1 millió forint.

A kisvállalati adó hatálya alól kikerül a cég többek között akkor is, ha jogerősen megbírságotlák számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt, illetve akkor, ha az adóalany adószámát jogerősen felfüggesztik. Szintén ezzel a következménnyel jár, ha az adóalany adótartozása a negyedév utolsó napján nagyobb, mint 1 millió forint, vagy ha változás miatt a foglalkoztatottak száma meghaladta az 50 főt.

Aki kikerült a kisvállalati adóból, az **két évig nem választhatja ismét** az adónemet.

**Az adó mértéke, bevallás, adófizetés**

A kisvállalati **adó mértéke 16 százalék**, megfizetésével az adóalany **mentesül** a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól is.

A kisvállalati adózást választó cég az adó alapját és az adót az **adóévet követő május 31-ig** vallja be; az adóalany évközben **havonta//negyedévente (értékhatar függvényében) adóelőleget fizet**, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig. **Az adóelőleg összege legalább a Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem 16 százaléka!**

Az adóelőleg és az adó különbözetét a bevallással együtt kell befizetni, vagy visszaigényelni. A kisvállalati adózóknak év végén nem lesz adófeltöltési kötelezettségük.



### Nem egyszerű az adóalap megállapítása

A kisvállalati adó alapja „**az adózó pénzforgalmi szemléletű eredményének a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege**” – **korrigálva a törvényben felsorolt tételekkel**. Így az adóalapot a vállalkozásba kívülről bevont pénzeszközök csökkentik, a kihelyezett pénzeszközök pedig növelik, az adóalap azonban nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetéseknél.

A kisvállalati adó alapját **csökkenti** többek között a felvett hitel összege, az adózó által nyújtott kölcsön törlesztése, a kötvénykibocsátás, a tőkebevonás és az osztalék(előleg) megszerzése is. Az adó alapját **növeli** egyebek mellett az adózónak nyújtott hitel törlesztése, a kötvény törlesztése, a tőke kivonás és az osztalékfizetés is.

**Nem a vállalkozás érdekében felmerült**, vállalkozásból kivont vagyonnak minősül, és a kisvállalati adó alapját **növeli** például a végleges pénzeszközátadás, 50 ezer forint értéket meghaladó szolgáltatás igénybevétele vagy eszköz beszerzése (ha megállapítható, hogy ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel), az ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés, a korábban keletkezett adófizetési kötelezettség teljesítése, tartozás térítés nélküli átvállalása, valamint behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése, kivéve akkor, ha magánszemély javára történik.

### Veszteségelhatárolás

Amennyiben a pénzügyi vagyon realizált változása bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel csökkenthető a pénzügyi vagyon realizált növekménye – azaz a veszteség elhatárolható.

Az elhatárolt veszteség összege 10 év alatt, egyenlő részletekben használható fel a következő adóévekben.

Az új beruházások ösztönzése érdekében az elhatárolt veszteség akár azonnal is felhasználható, ha az alapját képező kiadás új beruházással (az adóévben beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközök beszerzése, szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke) kapcsolatban adódott.

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatosan kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva

E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)

M: +36 30 9719092

