



Hírlevél 2012. október 31. 2012/03.

(adó)Mentőöv

**Szereted, ha az adóügy sima ügy?
www.sinkatax.hu**

Kisvállalkozásoknak kisadó! Brókerek és ingatlant bérbeadók kizárva!

Kinek éri meg?

2012. október 1-jén fogadta el a parlament a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvényt (a Magyar Közlöny 136. számában hirdették ki, 2012. október 15-én).

A törvény 2012. november 1-én lép hatályba, néhány rendelkezése kivételével, amelyek 2012. december 1-jén, illetve 2013. január 1-jén válnak hatályossá.

A **kisadózó vállalkozások tételes adóját** a törvény II. fejezete tárgyalja. A törvény szerint a tételes adónak alanya lehet - azaz választhatja

- az egyéni vállalkozó,
- az egyéni cég,
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság (bt),
- a kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság (kkt),

az **állami adóhatósághoz tett előzetes bejelentés** alapján.

Az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre – azaz a bejelentést a már működő vállalkozásoknak – első ízben – 2012. december 20-ig kell megtenniük, amely alapján 2013. január 1-től válnak az adó alanyává (a bejelentés 2013. január 15-ig visszavonható).

Azok a vállalkozások, amelyek tevékenységüket év közben - első ízben 2013-ban év közben-kezdik meg, az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg választhatják ezt az adózási módot. Az adóalanyiság ekkor a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás

- amelynek adószámát az adóhatóság a bejelentést megelőző két évben belül törölte, vagy jogerősen felfüggesztette,
- a TEÁOR 2008 szerint az alábbi besorolású tevékenységeket folytatja
= 66.22 Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység,
= 66. 29 Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége,
= 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

Ahhoz, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójának – mint az eddig ismert formációkhoz képest speciális adózási módnak - a lényegét megértük, meg kell ismernünk néhány, e törvény által bevezetett fogalmat.

- **Kisadózó vállalkozás:** a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó egyéni vállalkozás, egyéni cég, közkereseti társaság és betéti társaság.
- **Kisadózó:** a kisadózó vállalkozások tételes adóját jogszerűen választó
= egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozó, mint magánszemély,
= egyéni cég esetében annak tagja,
= közkereseti – és betéti társaság esetén a társaság kisadózóként bejelentett tagja.

Ezen belül pedig különbséget teszünk a **főállású kisadózó** és az annak nem minősülő kisadózó között. Az előbbi alatt azt a személyt értjük, aki a tárgyhoz bármely napján nem áll legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban, vagy a Tbj.-tv. alapján nem minősül kiegészítő tevékenységet folytatónak - azaz nem saját jogú nyugdíjas, valamint nem minősül külföldön, illetve más tagállamban biztosítottak. (Az utóbbi – értelemszerűen- az, aki nem tartozik a főállású kategóriába.)

Az adóalanyiságot választó kisadózó vállalkozásnak az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg azoknak a magánszemélyeknek az adatait is be kell jelentenie, akik - a munkaviszonyon kívül bármilyen – jogviszony keretében részt vesznek a vállalkozás tevékenységében, így a személyesen közreműködő tagokat, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján tevékenységet végző személyeket.

A kisadózó bt, kkt. kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. A be nem jelentett, de a társaság tevékenységében (nem munkaviszonyban) részt vevő tagja esetében a közreműködést úgy kell tekinteni, mintha be nem jelentett alkalmazottja lenne a vállalkozásnak.

A tárgyalt **adózási mód lényege**, hogy bár azt a vállalkozás választja, „ő” is az alanya, de az adót a kisadózó magánszemélyek után – azaz az egyéni vállalkozó, az egyéni cég tagja, a kkt., a bt. magánszemély tagja(i) után kell megfizetni.

A kisadózó vállalkozás a **főállású kisadózó** után személyenként **havi 50 ezer** forint tételes adót fizet. Azok után, akik **nem minősülnek főállásúnak**, személyenként **havi 25 ezer** forint a tételes adó.

Nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azokra a hónapokra- amelyek egészében az érintett táppénzen volt, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesül vagy egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti (lényegében a Tbj.-tv. szerinti, járulékfizetés alól mentesítő körülményekről van szó), kivéve, ha ezek időtartama alatt kisadózói tevékenységébe tartozó munkát végez. (Az adó megfizetése alól mentesítő jogcímek részletes felsorolását a törvény 8.§. (9)-(10) bekezdéseiben olvashatjuk.)

a kisadózó vállalkozás a tárgy hónapot követő hó 12. napjáig köteles a tételes kisadót megfizetni, illetve ezen időpontig köteles bejelenteni az állami adóhatósághoz azt, ha a tárgy hónapra vonatkozóan – a fentiek szerint- nem keletkezett valamely kisadózó után tételesadó-fizetési kötelezettsége.

Az adóalanyiság időtartama alatt minden megkezdett naptári hónapra a tételes adó egészét meg kell fizetni – azaz nincs naptári napok szerinti arányosítás. Abban az esetben, ha a kisadózó magánszemély a tárgy hónap bármelyik napján főállású kisadózónak minősül, a fizetendő tételes adó mértéke 50 ezer forint.

(Például a bt egyik belfagya 2013. március 10-ig munkaviszony keretében látta el tevékenységét, 2013. március 11-től pedig tagi jogviszonyban, személyes közreműködőként. 2013. március 11-től be kell őt kisadózóként jelenteni, továbbá március hónapra – függetlenül attól, hogy kisadózóként tört hónapról van szó esetében – 50 ezer forint tételes adót kell utána fizetnie a társaságnak.)

A tételes adó megfizetésével a kisadózó vállalkozások, illetve a kisadózó magánszemélyek az adóalanyiság időszakában mentesülnek a társaság által elért bevétel, illetve általa a magánszemélynek kifizetett jövedelem kapcsán felmerülő, alábbi közterhek megfizetése alól

- vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó,
- társasági adó,
- a magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó, járulékok és egészségügyi hozzájárulás,
- a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás,
- szakképzési hozzájárulás.

Mentesülnek a felsoroltak vonatkozásában a bevallási kötelezettség alól is - nem kell tehát például „0”-ás társasági adóbevallást beadniuk.

Amennyiben a kisadózó vállalkozásnak munkaviszonyban álló alkalmazottai is vannak, úgy a nekik kifizetett jövedelmek utáni adó-, illetve adóelőleg, járulékok levonási, bevallási és befizetési kötelezettsége az egyéni vállalkozónak, a társaságnak továbbra is fennáll.

A **kisadózó vállalkozásnak** az adóévet követő év **február 25-ig** – az erre rendszeresített formanyomtatványon- **nyilatkozatot kell tennie az adóévben adóalanyként megszerzett bevételéről.** Amennyiben az adóalanyiság év közben szűnik meg, a szóban forgó nyilatkozatot a megszűnést követő 30 napon belül kell megtenni.

Fontos kérdés, hogy mit értünk a **kisadózó vállalkozás bevétele** kategórián!

A törvény értelmezésében **bevétel** a vállalkozás által a vállalkozási tevékenységével összefüggésben bármely jogcímen és bármely formában megszerzett vagyoni érték, ideértve a tevékenység végzéséhez kapott támogatás és a külföldön is adóköteles bevételt is.

Nem bevétel – a teljesség igénye nélkül – az áthárított áfa, a kapott kölcsön, a hitel, az adóalany által nyújtott kölcsön, hitel adós által visszafizetett összege - a részletes felsorolás a törvény 2.§-ának 12. pontjában található.

Abban az esetben, ha a naptári év egészében kisadózó vállalkozásnak minősülő adóalany a naptári évben 6 millió forintnál magasabb bevételt ért el, az ezt meghaladó részre 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni.

Azok a kisadózó vállalkozások, amelyek év közben váltak adóalannya (az év közben alakult vállalkozások) esetében a 40 százalékos mértékű adó alapját úgy kell kiszámítani, hogy az adóalanyiségük hónapjainak számát meg kell szorozni 500 ezer forinttal (ez ugyanis az éves szinten számított 6 millió forintos határ arányos, havi része). Az így kapott összeget össze kell hasonlítani a ténylegesen elért bevételükkel. A kettő különbözete- amennyiben pozitív, azaz az elért bevétel meghaladja a kalkulált összeget – az adó alapja.

(Például a 2013. április 10-én alakult kkt 2013-ban elért bevétele 5 millió forint. A 2013-as adóévben 9 havi működésük alapján a viszonyítási alap (9 x 500.000=) 4 millió 500 ezer forint. Ezt a vállalkozás tényleges bevétele 500 ezer forinttal haladja meg. Az 500 ezer forint 40 százaléka (200 ezer forint) a fizetendő adó. Természetesen a kisadózó tagok után fizetendő tételes adót felül.)

A főállású kisadózók e jogállásuk időtartama alatt biztosítottak minősülnek, a társadalombiztosítási és a munkanélküliek részére megállapítható ellátásokra jogosultak, melyek számításának alapja havi 81 ezer 300 forint.

A főállásúnak nem minősülő kisadózók – e jogviszonyuk alapján- nem minősülnek biztosítottak, társadalombiztosítási, illetve álláskeresői ellátásra nem jogosultak.

Abban az esetben, ha a vállalkozásnak vagy az érintett magánszemélyeknek valamilyen okból szükségük van jövedelemigazolásra (különösen az Art. szerinti jövedelemigazolás kiállítására), akkor a vállalkozás utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 százaléka, illetve több tag esetében ennek személyenként egyenlő része, de legalább a minimálbér minősül.

(Például a kisadózó kkt éves bevétele 8 millió forint volt, és három kisadózó tagja van. Ebből következően az éves bevétel 60 százaléka (ez 4.800 ezer forint) három személy közt megosztva, személyenként 1 millió 600 ezer forint éves jövedelmet jelent, ez szerepel az adóhatóságtól kért jövedelemigazolásukban.)

Az adóalanyiség megszűnik – többek közt-, ha

- az adóalany bejelenti, hogy az adókötelezettségeit a jövőben nem e törvény szabályai szerint teljesíti,
- megváltozik a vállalkozási formája (például átalakul kft-vé), a változás bekövetkezését megelőző nappal,

- megszűnik az egyéni vállalkozói jogállása,
- az adóalany jogutód nélküli megszűnésének napjával,
- a kisadózó tag halálát követő nappal, ha az érintett vállalkozás tevékenységében más bejelentett kisadózó nem működik közre, és 90 napon belül más kisadózót nem jelentenek be,
- a mulasztási bírságot megállapító határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha az adóalanyiság időszakában elkövetett jogsértés miatt a kisadózó vállalkozás terhére az adó-vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg,
- az adószám alkalmazását felfüggesztő határozat jogerőre emelkedésének napjával, ha a kisadózó vállalkozás adószámának alkalmazását az adóhatóság az adóalanyiság ideje alatt jogerősen felfüggeszti,
- a naptári negyedév utolsó napjával, ha a vállalkozásnak az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adótartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot,
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, stb. (részletes felsorolás a törvény 5.§.-ában).

A kisadózó vállalkozások tételes adóját fizető vállalkozásnak **nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségét** a törvény 11.§-12.§-aiban részletezettek szerint kell teljesítenie.

Eszerint az Áfa-törvény szerinti nyugta-, illetve számlaadási kötelezettség ezen vállalkozásokra is vonatkozik, azzal, hogy az általuk kiállított számlán kötelesek feltüntetni a „Kisadózó” kitélt.

A kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartást vezet, amely legalább az alábbi adatokat tartalmazza:

- sorszám,
- bizonylat sorszáma,
- a bevétel összege,
- a bevétel megszerzésének időpontja (2.§. 13. pontja szerint).

A kisadózó vállalkozásnak a fentebb említett – éves bevételéről szóló nyilatkozatában – azokról az adóalanyokról (kivéve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyeket) is köteles adatot szolgáltatni, akiktől a naptári évben 1 millió forintot meghaladóan szerzett bevételt. Az adatszolgáltatás keretében meg kell adnia az érintettek nevét, címét, és az adóévben tőlük megszerzett bevétel összegét.

Az említett adatszolgáltatásnak „kontroll adatai” is vannak az adóhatóság számára, ugyanis a 2012. évi CXLVII: tv. 13.§-a más adózók számára is adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő, melyet a tárgyévet követő év január hónapra vonatkozó, az Art. 31.§.(2) bekezdése szerinti bevallásukban (ez jelenleg a 08-as bevallás) kell teljesíteniük az állami adóhatóság felé, azon, a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozásokról, amelyeknek a naptári évben 1 millió forintot meghaladóan fizettek termékvásárlással, szolgáltatás igénybevételével összefüggésben.

Példa: a kkt alkalmazottat nem foglalkoztat, két, kiegészítő tevékenységűnek nem minősülő tagja van. 2012-ben a garantált bérminimum után fizetik meg a járulékokat, felvett tagi jövedelmük fejenként bruttó 108 ezer forint.

A jelenlegi szabályok alapján ez azt jelenti, hogy a társaságot terhelő bér és annak közterhei (szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás) együttesen, éves szinten 3.330.720,-Ft költséget- ezt tekintjük a továbbiakban fixnek- okoz a társaságnak Éves szinten ez fejenként 793.800,-Ft nettó bért jelent a tagok számára.

Éves szinten 6 millió forintos nettó (áfa nélküli) árbevétel esetében, ha nem is lenne egyéb költségük- biztosan van-, ez már akkor is mintegy 56 százalékos költségarányt jelent az árbevételhez viszonyítva. A tételes kisadózás választása már ennél a költségaránynál kifizetődő, de – mivel kizárt, hogy a társaságnak csak bérköltsége van-, tegyük fel, hogy a bevétel 4 százaléka mértékében jelentkezik az egyéb költségek – bérleti díj, villany, stb., így a költségek bevételhez viszonyított arányát kerekítsük fel 60 százalékra.

Hasonlítsuk össze, mennyi marad a tagok zsebében a társasági adó hatálya alatt, és mennyi, ha a tételes kisadót fizetik meg.

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	6.000	6.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	3.600	-
Adóalap	2.400	-
Tao. (10%)	240	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
Adózott eredmény	2.160	4.800
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	648	-
Nettó, adózott osztalék	1.512	4.800
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	240
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	3.100	4.560
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	51,67%	76,0%

Mi a helyzet akkor, ha az árbevétel meghaladja az évi 6 millió forintot, azaz a társaságnak még a „túllépés” összegére számítva 40 százalékos adót is fizetnie kell?

Legyen az árbevétel 7 millió forint!

A bevételek és költségek aránya változatlanul 60 százalék.

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	7.000	7.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	4.200	-
Adóalap	2.800	-
Tao. (10%)	280	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
6 millió feletti rész 40%-a	-	400
Adózott eredmény	2.520	5.400
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	756	-
Nettó, adózott osztalék	1.764	5.400
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	869
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	3.352	4.531
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	47,89%	64,73%

Mi a helyzet évi 9 millió forintos nettó árbevételnél? (A további feltételek azonosak az előző példával.)

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	9.000	9.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	5.400	-
Adóalap	3.600	-
Tao. (10%)	360	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
6 millió feletti rész 40%-a	-	1.200
Adózott eredmény	3.240	6.600
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	972	-
Nettó, adózott osztalék	2.268	6.600
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	2.069
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	3.856	4.531
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	42,84%	50,34%

Évi 10 millió árbevételnél..

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	10.000	10.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	6.000	-
Adóalap	4.000	-
Tao. (10%)	400	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
6 millió feletti rész 40%-a	-	1.600
Adózott eredmény	3.600	7.200
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	1.080	-
Nettó, adózott osztalék	2.520	7.200
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	2.669
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	4.108	4.531
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	41,08%	45,31%

Évi 11 millió forint nettó árbevételnél...

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	11.000	11.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	6.600	-
Adóalap	4.400	-
Tao. (10%)	440	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
6 millió feletti rész 40%-a	-	2.000
Adózott eredmény	3.960	7.800
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	1.188	-
Nettó, adózott osztalék	2.772	7.800
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	3.269
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	4.360	4.531
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	39,64%	41,19%

Végezetül számoljuk ki fentieket annyi változással is, hogy az éves nettó árbevétel 12 millió forint!

(adatok ezer forintban)

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao. szerint</i>	<i>Kisadó szerint</i>
Árbevétel	12.000	12.000
Le: bér és közterhei + egyéb költség	7.200	-
Adóalap	4.800	-
Tao. (10%)	480	-
Kisadó (2x50)x 12	-	1.200
6 millió feletti rész 40%-a	-	2.400
Adózott eredmény	4.320	8.400
Osztalékot terhelő adó és eü. hj. (30%)	1.296	-
Nettó, adózott osztalék	3.024	8.400
Le. bér – és közterhein kívüli költségek (ezek az adózási módtól függetlenül kiadások)	-	3.869
Tagok éves, adózott jövedelme nettó bér+osztalék	4.612	4.531
Nettó jövedelem aránya az árbevételhez viszonyítva	38,43%	37,76%

Amint látjuk, évi 12 millió forint nettó árbevétel és - a bevételhez viszonyított – 60 százalékos költségátalány mellett már elvész a tételes kisadó előnye.

Természetesen minden vállalkozásnak a saját adatai alapján kell a számításokat elvégeznie, hiszen már csak annyi változtatás, hogy a tagok járulékalapját magasabb összegben határozzuk meg (azaz a költségeken belül magasabb arányt képviselnek) már befolyásolják a kapott eredményt.

Fontos azt is figyelembe venni, hogy a kisadózó magánszemélyek ellátási alapja (a társadalombiztosítási, illetve a munkanélkülieknek járó ellátások esetében) havi 81.300,-Ft.

Így azoknak, akik közel állnak a nyugdíjkorhatárhoz, illetve gyermekvállalást terveznek, e körülményt is célszerű mérlegelniük!

A 2012. évi CXLVII. törvény III. fejezete tárgyalja a **kisvállalati adó** szabályait.

Az **adó alanyainak körét** a törvény 16.§-a sorolja fel. A törvényjavaslat szerint az egyéni vállalkozó, egyéni cég, kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság, *vagy a* kizárólag magánszemély taggal rendelkező közkereseti társaság lehetett volna alanya a kisvállalati adónak, de a végül elfogadott törvény már kibővítette az érintett kört, *így* - többek között - a zártkörűen működő részvénytársaság is választhatja ezt az új adózási formát.

Azok élhetnek a kisvállalati adózás lehetőségével, akik

- legfeljebb 25 főt foglalkoztatnak,
- az árbevételük és a mérleg-főösszegük nem éri el az 500 millió forintot.

A jogszabály a létszámra vonatkozó korlátot rugalmasan kezeli, azaz az adóalany mindaddig jogosult a kisvállalati adó alkalmazására, ameddig a foglalkoztatottak száma nem haladja meg az 50 főt.

Figyelni kell azonban arra, hogy a létszám- és árbevételi határ megállapítása esetén a kapcsolt vállalkozások foglalkoztatottait és bevételét is számításba kell venni.

A bejelentés feltételei szigorodtak az eredeti javaslathoz képest, ugyanis az eddigi 10 millió forint helyett, már 1 millió forintos adótartozás fennállása esetén sem lehet a kisvállalati adót választani.

További kritérium, hogy az adóévet megelőző két naptári évben az adóhatóság jogerősen nem törölte vagy függesztette fel az adózó adószámát.

A bejelentést az adóév december 20-áig lehet megtenni, amely következő év január 15-éig visszavonható.

Az adótartozásra vonatkozó kitételek folyamatosan figyelni kell, nem csupán a bejelentkezéskor fontos, ugyanis, ha az eléri az 1 millió forintot, **az adóalanyiság megszűnik**. Ez következik be akkor is, ha az adóhatóság nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért, vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg.

Az új **adónem alapja** a pénzforgalmi szemléletű eredménynek a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összege. Pénzforgalmi szemléletű eredmény alatt a pénzeszközök változását kell érteni. A pénzforgalmi szemléletű eredményhez, – ahogy azt már a társasági adóra vonatkozó szabályokból is ismerjük - korrekciós tényezők kapcsolódnak.

A következő ügyletek *csökkentik – például, a teljesség igénye nélkül - a pénzforgalmi szemléletű eredményt, amelyek a tárgyévben befolyt pénzeszközökhöz kapcsolódnak*: hitel vagy kölcsön felvétele, az adózó által nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, kötvény kibocsátása, elszámolásra adott előleg visszafizetése, osztalék és osztalékelőleg megszerzése, tőkebevonás.

Növelni fogják a pénzforgalmi szemléletű eredményt a tárgyévben teljesített pénzeszköz kifizetések, amelyek a következők lehetnek: hitel vagy kölcsön nyújtása, hitel vagy kölcsön felvételekor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt arányos része, elszámolásra kiadott előleg kifizetése, tőke kivonás, osztalék és osztalékelőleg fizetése.

Amennyiben a korrekciós tételek figyelembevételével kiszámítottuk a módosított pénzforgalmi szemléletű eredményt, még mindig nem biztos, hogy az az adó alapja, ugyanis van még egy fontos feladatunk!

Ellenőriznünk kell, hogy volt – e olyan tranzakciónk, amit a törvény egyáltalán nem ismer el, mint a vállalkozás érdekében felmerült esemény és azt vállalkozásból kivont vagyonnak tekinti.

E körbe tartozik például a végleges pénzeszközátadás, az 50 ezer forintot meghaladó értékű szolgáltatás igénybevétele, eszköz beszerzése, amennyiben a körülmények alapján az látszik, hogy az ellentétes volt az ésszerű gazdálkodás követelményeivel.

Növeli - például – az adóalapot a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése, a térítés nélküli eszközátadás, az ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés.

Fontos, hogy ezen adónemnél is ismeri a törvény a veszteségelhatárolás lehetőségét: az adózó az elhatárolt veszteség összegét 10 év alatt egyenlő részletekben felhasználhatja.

A fentiek szerint számított adóalapot 16 % -os mértékű adó terheli.

Ennek megfizetésével az adóalany „kiváltja” a társasági adót, a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást.

Az adót adóévenként kell megállapítani és bevallani, az adóévet követő év május 31-ig.

Hasonlóképpen a társasági adóalanyhoz, előlegfizetési kötelezettség is felmerül:

- abban az esetben, ha a fizetendő adó az adóévet megelőző évben az 1 millió forintot elérte, akkor havonta,
- egyéb esetben negyedévente.

Az adóelőleg mértéke havonta a vállalkozás által foglalkoztatottak részére történt, járulékalapot képező kifizetések összegének 16%-a.

Az adóalanyiság első évében a bevétel határozza meg az adóelőleg-fizetés gyakoriságát.

Amennyiben a bevétel eléri a 100 millió forintot, akkor a vállalkozás havi előlegfizető lesz.

Fontos, hogy a befizetési határidő – ellentétben a társasági adóval- nem 20-a., hanem 12-e lesz!

Nézzünk egy **példát** a kisvállalati adó számítására!

Az adózó pénzügyi vagyona alatt az éves beszámolójában szereplő pénzeszközök együttes összegét kell érteni. Ennek – az előző évi beszámolóban kimutatotthoz képest való – változása az adó alapja.

Tegyük fel, hogy egy kft pénzügyi vagyona a tárgyévben 2.500.000,-Ft volt, a megelőző évben pedig 3.100.000,-Ft.. ebben az esetben a pénzeszközök változásának értéke – 600.000,-Ft.

A személyi jellegű kifizetések főként a vállalkozás által alkalmazott személyeknek kifizetett, járulékalapot képező jövedelem.

Tételezzük fel, hogy a vállalkozás ezen a címen havonta 216.000,-Ft-ot, azaz éves szinten 2.592.000,-Ft-ot fizet ki.

A kisvállalati adó alapja ennek alapján 2.592.000 – 600.000, azaz 1.992.000,-Ft lenne. Azért csak „lenne”, mert a törvény előír az adóalapra vonatkozóan egy elvárt minimumot, ami azt jelenti, hogy az nem lehet kevesebb, mint a személyi jellegű kifizetések összege – ami jelen esetben 2.592.000,-Ft. Ez lesz az adó alapja. Ennek 16 százaléka a fizetendő adó, azaz 414.720,-Ft..

Üzemorvos – évente legalább egyszer kötelező!

Minden cégnek, aki munkavállalókat foglalkoztat munkába lépés előtt és után évente egy alkalommal üzemorvoshoz kell küldenie a dolgozóit.

A bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettség ugyan megszűnt - azaz az orvosi vizsgálat megtörténte után kötelező jelentést nem kell leadni - de ettől függetlenül a munkáltató továbbra is köteles foglalkozás-egészségügyi szolgálatot (üzemorvost évente egyszer) biztosítani.

A szolgáltatás kötelező érvényű, de csak munkaviszonyra vonatkozóan, a tagi jogviszonyban állók esetében a szolgáltatás nem kötelező.

A Munkavédelmi Felügyelőség ellenőrizheti, hogy a munkáltató rendelkezik-e üzemorvosi szerződéssel és az orvosi vizsgálat megtörtént-e, amennyiben nem, úgy büntetést szabhatnak ki.

Azok a vállalkozások, amelyek még nem kötöttek szerződést a tevékenység ellátására, jó teszik, ha minél előbb felveszik a kapcsolatot egy erre specializálódott szolgáltatóval.

Az előző hírlevélben ígért, illetve megkezdett cikkeket a novemberi számban folytatjuk.

Üdvözlettel:



Sinka Júlia