

- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó,
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

A fentiekben meghatározott személy az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha

- az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben (azaz abban az adóévben, amely a kisvállalatiadó-alanyiság alkalmazásának első adóévet megelőzi)¹ várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóévben a 3 milliárd forint időarányos részét;
- az adóévet megelőző két naptári évben adószámát a NAV véglegesen (jogerősen) nem törölte;
- üzleti évének mérlegforduló napja december 31.;
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot;
- ellenőrzött külföldi társasággal² az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik;
- az adóévet megelőző adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, illetve 8. § (1) bekezdés j) pontja alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást várhatóan nem kell végrehajtania.

Az állományi létszám és bevételi határok számításakor a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámát és bevételét együttesen, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni. Átlagos statisztikai állományi létszám: a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adóév első napján hatályos kiadvány szerint meghatározott állományi létszám³.

d) Mely feltételeket szükséges vizsgálni a fentiek alapján?

A fentiek alapján a kisvállalati adóra áttérés kapcsán a következőket kell vizsgálni:

- a) az adózó működési formája alapján jogosult-e az adónem választására;
- b) az átlagos statisztikai állományi létszám (a kapcsolt vállalkozások átlagos statisztikai állományi létszámával együtt) az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- c) az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétel (a kapcsolt vállalkozások bevételeivel együtt), továbbá a mérlegfőösszeg várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot;
- d) az adóévet megelőző két naptári évben adószámát a NAV véglegesen (jogerősen) nem törölte;
- e) naptári éves-e az adózó;
- f) rendelkezik-e ellenőrzött külföldi társasággal;

¹ Például, ha az adózó 2024. január 1-jétől kíván áttérni a kívára, akkor a 2023. adóévet kell vizsgálnia.

² Lásd a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 4. § 11. pontjában.

³ Katv. 2. § 1. pont.

- g) várhatóan kell-e módosítania a megelőző adóévben a társaságiadó-alapját a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, illetve 8. § (1) bekezdés j) pontja alapján.

Ha ezen kérdésekre megerősítő (illetve az f) és g) pontok esetén nemleges) válasz adható, akkor

- érdemes a vállalkozás várható eredményei és a következő évekre tervezett osztalék-, illetve tőkeműveletek alapján áttekinteni a várható adókötelezettség alakulását, továbbá
- a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választását a NAV-hoz be kell jelenteni, ami év közben is bármikor megtehető.

Az újonnan létrejövő adóalanyoknál e feltételek közül értelemszerűen az a), e), f) pontokban foglalt feltételeknek kell megfelelni.

3. A kisvállalatiadó-kötelezettség meghatározása

a) Az adó alapja és mértéke

A kisvállalati adó alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A módosító tételek biztosítják az adóalap védelmét, a jövedelem kétszeres adóztatásának elkerülését, illetve az elhatárolt veszteség felhasználhatóságát az adóalapban.

Az adó mértéke 10 százalék.

Az adó alapját főszabály szerint növelő és csökkentő tételeket⁴ a következő táblázat foglalja össze:

Az adóalapot növeli	Az adóalapot csökkenti
a tőke kivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítása) cégbírósi bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeg,	a tőke bevonás (különösen a jegyzett tőke emelése) cégbírósi bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke növekedéseként elszámolt összeg,
az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összege (ide nem értve a kisvállalatiadó-alanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartáléka terhére a kisvállalatiadó-alanyiság időszakában jóváhagyott osztalékot),	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,
a pénztár értékének tárgyévi növekménye, de legfeljebb a pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része (ld. a pénztár mentesített értékéről szóló pontot),	a pénztár értékének tárgyévi csökkenése, de legfeljebb a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a mentesített értéket meghaladó része; a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésének adóévében a pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének és mentesített értékének pozitív különbözete (ld. a pénztár mentesített értékéről szóló pontot),
a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, a nem a vállalkozási tevékenység	

⁴ Katv. 20. § (3)-(5).