

A kisvállalati adó szabályozása 2024-től

(Közzétéve: 2023.11.30.)

Tartalom

1. Bevezetés.....	2
2. A kisvállalati adó.....	2
a) Az adónem koncepciója.....	2
b) Kinek érdemes a kisvállalati adót választania?	2
c) A kisvállalati adó választására jogosultak köre	2
d) Mely feltételeket szükséges vizsgálni a fentiek alapján?.....	3
3. A kisvállalatiadó-kötelezettség meghatározása.....	4
a) Az adó alapja és mértéke.....	4
b) Személyi jellegű kifizetések (minimum-adóalap)	5
<i>A Szoc. tv. kedvezményezett munkavállalói a kisvállalati adóban.....</i>	<i>6</i>
c) A pénztár mentesített értéke	7
d) A szokásos piaci ártól eltérő ellenérték megállapításakor alkalmazandó szabályok.....	8
e) A kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó szabályok	8
f) A veszteségelhatárolás szabályai.....	9
<i>A veszteség levonhatósága a személyi jellegű kifizetésekből új beruházás esetén</i>	<i>9</i>
g) A kisvállalati adó bevallása	11
h) Az adóelőleg meghatározása	11
4. Áttérés a kisvállalati adóra	11
a) Áttérés a kisvállalati adózásra a társasági adó alól.....	11
b) A kisvállalatiadó-alanyiség kezdete a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás esetén	13
5. Kikerülés a kisvállalati adó hatálya alól.....	13
Áttérési különbözet.....	15
a) Az áttérési különbözet megállapítása	15
b) Az áttérési különbözetre vonatkozó adózási szabályok.....	16
A kisvállalati adó hatálya alól a társasági adó hatálya alá áttérő vállalkozásokra vonatkozó további szabályok.....	17

1. Bevezetés

Az információs füzet ismerteti a kisvállalati adózásra vonatkozó legfontosabb szabályokat, így a kisvállalati adózás választásának és megszűnésének feltételeit, az adókötelezettség meghatározásának szabályait, a személyi jellegű kifizetésekre, a pénztár mentesített értékének megállapítására vonatkozó előírásokat. A veszteségelhatárolás számítását példák mutatják be. Az információs füzet tartalmazza a kisvállalati adó bevallására vonatkozó legfontosabb szabályokat is, a benyújtandó nyomtatványokat és a bevallásra vonatkozó határidőket. Összefoglaljuk a kisvállalati adóra áttérés, és a kisvállalati adóról társasági adózásra visszatérés fontosabb tudnivalóit is.

2. A kisvállalati adó

a) Az adónem koncepciója

A kisvállalati adó egy egyszerűsített adónem, amely több, a vállalkozások által fizetendő adónemet vált ki:

- a szociális hozzájárulási adót és
- a társasági adót.

Az adó mértéke az adóalap 10 százaléka. Az adó alapja a személyi jellegű kifizetéseknél a tőke és osztalékműveletek egyenlegével növelt összege, módosítva néhány további tétellel. Az adónem előnye, hogy a vállalkozásban keletkezett nyereséget és bértömeget azonos kulccsal terheli, ezáltal jobban ösztönöz a foglalkoztatásra és a bérek emelésére. Emellett az adóalap-meghatározás módja lehetővé teszi, hogy a vállalkozás vagyonának növelésére (így beruházásokra és készletek vásárlására) fordított eredmény ne növelje az adóalapot, így kedvez a gyorsan növekvő vállalkozásoknak, és koncepcióban is lényegesen egyszerűbb a társasági adónál.

Az adónem szabályait a *kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény* (a továbbiakban: Katv.) tartalmazza.

A kisvállalatiadó-alanyok a szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményét a *szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény* 17/A. § alapján adó-visszaigénylés keretében érvényesíthetik, az adókedvezmény a '08 jelű bevallási nyomtatványon igényelhető vissza.

b) Kinek érdemes a kisvállalati adót választania?

A kisvállalati adózásra való áttérés egyedi mérlegelést igényel. Javasolt megvizsgálni az áttérés lehetőségét azon jogosult vállalkozásoknál, amelyeknél a személyi jellegű kifizetések jellemzően meghaladják a vállalkozás nyereségét, illetve amelyek a nyereségük visszaforgatásával, vagy tőke bevonásával jelentős fejlesztések végrehajtását tervezik.

c) A kisvállalati adó választására jogosultak köre

A Katv. alapján a kisvállalati adó alanya lehet

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,