



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A kisadózó vállalkozások tételes adója és a kisvállalati adó változásai 2017-2018



Kis Gábor

„A 2017-es és 2018. január 1-től hatályos jogszabályváltozások következtében több ponton módosult illetve kiegészítésre került a **kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról** szóló 2012. évi CXLVII. törvény. Hírlevelünk a fontosabb változásokat mutatja be.”

A 2017-es és 2018. január 1-től hatályos jogszabályváltozások következtében több ponton módosult illetve kiegészítésre került a **kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról** szóló 2012. évi CXLVII. törvény. Hírlevelünk a fontosabb változásokat mutatja be.

Kisvállalati adó

A **kisvállalati adó** (kiva) módosításai elsősorban pontosító jellegű rendelkezéseket tartalmaznak, melyek a **beszámoló készítési** kötelezettségre illetve a **veszteség leírási** szabályokra vonatkoznak.

Beszámoló-készítési kötelezettség

A beszámoló-készítési kötelezettséggel kapcsolatos pontosító jellegű rendelkezés értelmében a kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával **önálló üzleti év** kezdődik, vagyis egyértelműsíti a jogszabály, hogy évközi áttérés esetén két számviteli beszámolót kell készíteni és közzé is kell tenni.

Hasonlóan kell eljárni akkor is, ha az adózónak a **kisvállalati adóalanyisága megszűnik**: a megszűnés napjával, mint mérleg-

fordulónappal szintén **önálló üzleti év** végződik.

Veszteségleírás

A veszteség leírási szabályok kizárólag azokat a kiva adóalanyokat érintik, akik **2017. évet megelőzően is a kiva** hatálya alá tartoztak, és akik a 2017. üzleti évet megelőzően is **veszteségesek** voltak. Az új szabályok értelmében a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett, a kiva-alap csökkentéseként figyelembe nem vett **negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredmény is elhatárolt veszteségként** vehető figyelembe.

Kisadózó vállalkozások tételes adója

A módosítások döntően a **jogértelmezési problémák megoldását segítik**, fontosabb változás ugyanakkor, hogy a **nappali tagozatos hallgatók nem minősülnek főállású kisadózónak, illetve, hogy az ügyvédi irodák is választhatják a kata szerinti adózási módot.**

Kata adóalanyiság megszűnése

A 2017. június 20-tól hatályos

módosítás értelmében a kata szerinti adóalanyiség megszűnik – egyéb esetek mellett – a mulasztási bírságot, illetve az adószám alkalmazását felfüggesztő vagy törülő **határozat véglegessé válásának napjával.**

Ugyancsak 2017. június 20-tól hatályos változás, hogy a magánszemély már a **megszűnés évét követő adóév decemberében** élhet a kata adóalanyiség ismételt választásának jogával, tehát az adóalanyiség a következő adóév január 1-jével (egy teljes adóévre) létrejöhethet.

A nappali tagozatos hallgatók nem főállású kisadózók

2018. január 1-jétől a főállású kisadózó státusz alól kivételt jelentő esetek kiegészülnek: az említett időponttól a **nappali tagozatos hallgatóként tanulmányokat folytató és tanulmányaik mellett vállalkozói tevékenységet végző magánszemélyek** sem minősülnek főállású kisadózónak, így utánuk a Katv. alapján az alacsonyabb összegű, havi 25 ezer forint tételes adót kell csak megfizetni.

A főállású kisadózó ellátási alapjának változása

A kisadózó vállalkozások tételes adóját választó adóalanyok esetében a szociális hozzájárulási adó mértékének változásával összefüggésben módosul a tételes adó megfizetése ellenében a főállású kisadózót megillető ellátások alapja. **Havi 50 ezer forint tételes adó megfizetése esetén az ellátási alap a jelenlegi (2017-ben érvényes) 90 000 forintról 2018-ban 94 400 forintra emelkedik.** A magasabb összegű tételes adó fizetését választó adóalanyok esetében a főállású kisadózó ellátási alapja a **2017. évi 150 000 forintról 2018-ban 158 400 forintra**

emelkedik. Ezt az ellátási alapot kell figyelembe venni **a nyugdíj, illetve a táppénz összegének megállapításánál.**

Adó tartozás megfizetése

Fontos változás, hogy az adó tartozás megfizetése megváltoztathatja az adóalanyiség megszűnését. Ennek értelmében nem szűnik meg a kata adóalanyiség, ha a kisadózó vállalkozás az **adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti az adó tartozását.** Ebben az esetben az állami adóhatóság a tartozás megfizetésének igazolását követően visszavonja az adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozatát.

Bevallás

Változás 2017. július 19-től, hogy a kata adóalany **bevételi nyilatkozata** a jogkövetkezmények szempontjából **bevallásnak** minősül. Ez azt is jelenti, hogy a nyilatkozat:

- bevallás módjára helyesbíthető,
- annak elmulasztása, hibás vagy késedelmes teljesítése esetén a kisadózó a bevallásokra vonatkozó szabályok szerint szólítható fel a kötelezettség teljesítésére, illetve
- ennek eredménytelensége esetén a kisadózó bevallás elmulasztása miatt szankcionálható.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com