

KIVA

Három éves tapasztalatok,
kinek igen, kinek nem?

Gottgeisl Rita
Könyvvizsgáló

MKVK Könyvelői Tagozat
2016.03.23

KIVA – ki választhatja

- Egyéni cég – BT, Kkt, Kft, Zrt, szövetkezet, lakásszövetkezet, ügyvédi, közjegyzői, végrehajtói, szabadalmi iroda,
- Átlagos állományi létszám 25 fő, vagy alatta
- Árbevétel és mérlegfőösszeg 500 millió Ft, vagy alatta

Az értékek számításánál a kapcsolt vállalkozással együtt számítva a bevételt, és a létszámot

A választás évében, ha még nem ismert várhatóan

KIVA – ki választhatja

- Megelőző két évben nem volt adószám felfüggesztése
- Üzleti év fordulónapja december 31.
- Nincs egy millió Ft-ot meghaladó adótartozása

A bejelentést követő hónap első napjától

Évközi választási lehetőség – 30 napon belül
vissza lehet vonni –újonnan alakulónál nem

A KIVA kezdetétől önálló üzleti év indul

KIVA – megszűnése

- Bevételei értékhatár túllépése negyedév első napján – a negyedévet megelőző napon
- Végelszámolás, stb – a kezdő nap előtti napon
- Egyesülés, szétválás – megelőző nappal
- Határozat jogerőre emelkedés napját megelőző hónap utolsó napja – nyugta adás elmulasztása (igazolatlan árú, fekete fogl.)
- Negyedév utolsó napjával – 1 millió Ft adótartozás felett
- Létszámváltozás – megelőző hónap utolsó napján

KIVA – megszűnése

A megszűnéstől számított 24 hónapban nem lehet ismét választani

Önkéntes kilépés – csak a következő év elejétől, ha december 20-ig bejelenti (december 1-től lehetséges)

A KIVA alanyiség megszűnése napjától új üzleti év indul

KIVA

KIVA – ból TAO – ba TAO előleg a KIVA
bevételek 1 % -negyedévente az 1/6 része

KIVA alatt beszerezett tárgyi eszközökre écs
nem számolható el

Bevételek + költségek elhatárolása

KIVA

KIVA alanyiség megszűnésekor a már kiszámlázott, de még be nem folyt bevétel növeli a pénzforgalmi eredményt

Csökkenti a pénzforgalmi eredményt:

- a megfizetett adó visszatérítése
- az adóalanyiságot megelőző időszak pótbefizetésének visszatérítése

KIVA

KIVA belépés – kilépés előtti döntések:

- KIVA előtti osztalék
 - tárgyi eszközök adótörvény szerinti értéke
 - elhatárolt veszteség kezelése
 - készlet értékelése
 - adófolyószámlán történő átvezetések
- adóügyi helyzete – visszatérített KIVA
pénzforgalmi eredményt csökkentő!

KIVA és a veszteség

Az elhatárolt veszteség

- TAO alatt keletkezett, még figyelembe nem vett negatív adóalap
- Negatív pénzforgalmi szemléletű eredmény – rendeltetésszerű joggyakorlás betartásával

10 év alatt **egyenlő részletekben** csökkenti a pozitív pénzforgalmi eredményt

Kivéve – az elhatárolt veszteség összegéből a beruházásokra kifizetett értéket – ezzel – az adózó döntése szerint – a következő adóévek adóalapját teljes mértékben csökkentheti

A veszteséget a keletkezés sorrendjében kell felhasználni.

KIVA és a veszteség

Az elhatárolt veszteség

Az egyenlő részleteket nem szükséges minden évben figyelembe venni

KIVA utáni TAO időszak alatt a KIVA alatt keletkezett elhatárolt veszteséget nem lehet tovább vinni

A TAO alól áthozott veszteségből a még le nem írt rész elszámolását figyelembe lehet venni, ha az adózó visszatér a TAO alá

KIVA veszteség elhatárolása

	2015	2016	2015	2016
TAO alatti negatív adóalap	- 500	- 500	- 500	- 450
Pénzforgalmi eredmény	- 500	70	800	70
Aa.csökken	0	- 50	-50	-50
Továbbvitt negatív tao alap	- 500	-450	- 450	- 400
Elhat.veszt.		-500	0	0
Felhaszn.KIVA alatti elhat.v.		-20		
Záró elhat.veszt	-500	-480		

KIVA - alapja

1. A bevallási időszak pénzforgalmi szemléletű eredménye
2. Személyi jellegű kifizetések

De legalább a személyi jellegű kifizetések

KIVA adóelőleg

Év közben negyedéves előleg bevallás és fizetés
Lehet egyszerűsített módon, vagy az év végi szabályok szerint



Előleg időszak alatt realizált pénzeszköz változás
+ Járulék alapot képező jövedelem
– kedvezményezett foglalkoztatottak utáni érvényesíthető kedvezmény
+ az adott időszakban megfizetett KIVA +KIVA előleg
+ kifizetett osztalék és osztalék előleg, kivéve az KIVA időszak előtti adózott eredményből/eredménytartalékból fizetve

KIVA korrekciók

Pénzforgalmi szemléletű eredmény korrekció

- KIVA előtt beszerezett tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a számított nyilvántartási érték a pénzforgalmi eredményt csökkenti
- készletállomány – első évben, ha az záró értéke alacsonyabb, mint a nyitó volt, akkor a különbséget csökkenti a pénzforgalmi eredményt

KIVA korrekciók

Adóalap módosítás az első évben

KIVA alanyiség választását követő évben az áfa nélküli összeggel csökkenthető a kiva alapja, illetve az adóalany vevő részéről a kötelezettség megfizetett teljes összegéből az áfa nélküli összeggel kell növelni a kiva alapját – NAV közlemény június 23-án

KIVA korrekciók

Év végén az éves időszakban realizált pénzeszköz változás

+ Járulék alapot képező jövedelem

- kedvezményezett foglalkoztatottak utáni érvényesíthető kedvezmény

+ az adott időszakban megfizetett KIVA +KIVA előleg

+ kifizetett osztalék és osztalék előleg, kivéve az KIVA időszak előtti adózott eredményből/eredménytartalékból fizetve

-/+ idegen források bevonása és ezek visszatérítése miatti pénzmozgás (hasonlóan a társaság által nyújtott tételek)

A nyitó tételek között szereplő hitel - kölcsön tartozás változása esetén, arányos értékkel kell korrigálni – kivéve az ezekkel kapcsolatosan fizetett – kapott kamatokat

KIVA korrekciók

Év végi korrekciós tétel

- Nem a vállalkozás érdekében felmerült kiadások:
- Végleges pénzeszköz átadás
- 50.000 Ft feletti tételek – ésszerű gazdálkodás
- Megállapodás alapján átvállalt eg.bizt. járulék
- Bűncselekménnyel kapcsolatba hozható tételek
- 3* értéket meghaladó kölcsön kamata
- Nem behajthatatlan követelés elengedés
- Térítés nélküli átadás, végzett szolgáltatás, tartozás átvállalás
- Eszköz hiánya, ha nem volt megfelelő gondosság, vagy ésszerű gazdálkodás

KIVA a gyakorlatban

Bérhányad a bevételben 45,55 %

	TAO	KIVA	
Béreköltség	20.500	20.500	
Szoc.ho+szakképz.	5.843	3.280	-2.563
Bevétel	45.000	45.000	
Ipa alap.csökk.ktg.	800	0	
Ipa alap	44.200	25.020	
Ipa	884	500	- 384
Adóalap	350	350	
Adó	35	56	+21
Adó kötelezettség	6.762	3.836	- 2.926

KIVA a gyakorlatban

Bérhányad a bevételben 5,33 %

	TAO	KIVA	
Béreköltség	2.400	2.400	
Szoc.ho+szakképz.	684	384	-300
Bevétel	45.000	45.000	
Ipa alap.csökk.ktg.	800	0	
Ipa alap	44.200	14.880	
Ipa	884	298	-586
Adóalap	10.000	10.000	
Adó	1.000	1.600	600
Adó kötelezettség	2.568	2.282	-286

KIVA igen vagy nem?

Sok sikert a jó döntéshez!

Köszönöm a figyelmet!

Gottgeisl Rita

gottgeisl.rita@rekonto.hu