

KIVA 2017

Változás 2017-ben!

KIVA adóalapja kiszámíthatóbb, kedvezőbbé és tervezhetőbbé vált. Megszűnik a pénzforgalmi szemlélet, az adóalapot nem pénzeszközök változása határozza meg.

Kik választhatják az új KIVA-t?

- Egyéni cég, Bt, Kft, Kkt, Zrt, ügyvédi iroda, stb, és
- A létszáma nem haladja meg az 50 főt (25 fő helyett),
- A várható bevétele nem haladja meg az 500 millió forintot,
- Az adóévet megelőző két évben a NAV nem törölte vagy függesztette fel az adószámát,
- Mérlegforduló napja december 31., és
- Az adóévet megelőző évi beszámolójában várhatóan, a mérleg fősszege nem haladja meg az 500 millió forintot.

Figyelem! Kapcsolt vállalkozások esetében a létszámot és a bevételt együttesen kell vizsgálni!

A KIVA előnyei, miért jó?

- A vállalkozásban keletkezett nyereséget és bértömeget azonos, 16%-os adókulccsal terheli, Kiváltja a társasági adót, a szociális hozzájárulást és a szakképzési hozzájárulást, (törvénymódosítás elfogadása után is a 23,5% munkáltatói bérjárulék helyett 16% az adó)
- A foglalkoztatás növelésére és a bérek emelésére ösztönöz
- Beruházásösztönző - a beruházásra fordított összeggel csökkenthető az adóalap

Kinek éri meg?

- Minden olyan vállalkozásnak ahol a bértömeg magasabb a nyereségnél.
- Aki a keletkezett eredményt elsősorban a cégbe szeretné visszaforgatni, beruházást tervez végrehajtani (a beruházási összegéig az elhatárolt illetve tárgyévi veszteséggel az adóalap csökkentő)

- A nyereséget osztalékként nem kívánja felvenni (a kifizetett osztalék adóalap növelő tétel),
- valamint akinek magas a társasági adója
- a pénztár egyenlege 1 millió alatt van, és nem várható a pénztár egyenlegében nagyobb növekedés, változás
- kapcsolt vállalkozásai nincsenek, illetve amennyiben vannak, megfelelnek a feltételeknek

Mi lesz az adó alapja és mennyi lesz adó!

Minimum a személyi jellegű kifizetések (bérköltség), mely adóalapot kell különböző növelő (tőkeleszállítás, jóváhagyott osztalék, pénztár növekedése) és csökkentő (tőkeemelés, kapott osztalék, pénztár csökkenése) tételekkel korrigálni. Az adó mértéke az adóalap 16%-a.

Áttérés KIVA-ra

KIVA adózási módra bármikor, akár év közben is át lehet térni, ha a vállalkozás a feltételeket teljesíti. Az áttérés számviteli feladatokat igényel, hiszen az éves beszámoló mintájára könyvviteli zárást kell készíteni.

Áttéréskor a korábban képzett fejlesztési tartalékokat nem kell rendezni és az előző évek elhatárolt vesztesége nem vész el.

A gazdasági kapcsolatokban nem jelent változást a KIVA-ra történő áttérés.

A pontos kalkulációhoz, az áttérés részletesebb szabályaival kapcsolatban kérje könyvelő kollégánk segítségét!

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda Munkatársai



H-1138 Budapest, Váci út 186.
Phone: (+36-1) 238-9000 , Fax: (+36-1) 238-9010
Email: bergmann@bergmann.hu www.bergmann.hu
VAT Reg. No HU 17781901
Bank acc: 10900011-00000002-19200127

