

Vége a KIVA-s huncutkodásnak?

A T/13258 sz. törvényjavaslat általános indoklása szerint azért módosulnak a KIVA szabályai, mert „a számviteli törvény korábbi módosításának következtében – a társasági adó alá való visszatérést megelőző utolsó kisvállalati adó hatálya alatti adóévben keletkezett eredmény nem képezi részét annak a különbözetnek, amely alapján a társasági adóalanyiság időszakában a korábbi kiva-alanyt adófizetési kötelezettség terhelheti, így ez (sic!) a nyereséget összességében a módosítási javaslat nélkül nem terhelné adókötelezettség.” Ez azonban csak a jéghegy csúcsa volt. Íme egy példa az elmúlt évek professzionális adótervezésben rejlő egyik lehetőségére.

Képzeld el Adótudatos Kft-t, amelyet tulajdonosa 2019. január 1-jén alapítással hozott létre. A társaság az adótudatosságot erősítő kampányokat szervez kormányzati megrendelésre, amelyből havonta 50 millió Ft árbevételre tesz szert, költségei pedig (beleértve a személyi jellegű kifizetéseket) a példa kedvéért nincsenek.

Adótudatos Kft. felismervén egy új üzleti lehetőséget, egy egyszeri együttműködés reményében megalapította Projekt Kft-t, amely 2019-ben egyetlen üzleti tranzakció révén 700 millió Ft bevételre tett szert, költségei pedig – Adótudatos Kft-hez hasonlóan – nincsenek. Nyereségét 2020. májusában osztalékként kifizette, amit Adótudatos Kft. még ugyanebben a hónapban „továbbadott”¹ tagjainak.

Hogyan alakul Projekt Kft. adózása?

Projekt Kft. alapításakor KIVA alanyiságot választott, majd 2019. decemberében bejelentette kilépését a KIVA-ból. A társaság 700 millió Ft nyeresége után sem KIVA-t, sem helyi iparűzési adót² nem fizetett, továbbá a KIVA tv. 28. § (4a) bekezdése értelmében lekötött tartalékot sem kellett képeznie, mivel

„a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartaléknak a kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt bevételként elszámolt osztalék összegével, a kisvállalati adóala-

¹ 2000. évi C. törvény 39.§ (3a)

² 1990. évi C. törvény 39/B. § (2)

nyiség időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értékével csökkentett értéke”

nulla. Ilyen körülmények között Projekt Kft. 2019-ben megszerzett nyeresége vállalati jövedelemadóktól és helyi iparüzési adótól mentesen kifizethető volt 2020. májusában osztalékként.

Hogyan alakul Adótudatos Kft. adózása?

Adótudatos Kft. alapításakor szintén KIVA alanyiságot választott, így 2019-ben – 600 millió Ft éves nyeresége után – sem KIVA-t, sem helyi iparüzési adót nem fizetett.

2020 májusában a társaság elszámolt 700 millió Ft osztalékbevételt, majd ugyanakkora összegű osztalék kifizetéséről döntött. A kapott osztalék kifizetése (továbbadása) adómentes lett, mert a KIVA tv. 20. § (3) b) pontja ugyan kimondja, hogy a KIVA alapjánál növelő tételként kell figyelembe venni

„az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék összegét (ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kisvállalati adóalanyiság időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot)”,

ám ugyanennek a szakasznak a (4) b) pontja szerint az adó alapját csökkentő tételként kell figyelembe venni

„a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel összegét, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként”.

2020 decemberében Adótudatos Kft. jó ritmusban újabb döntést hoz: 2021-től a társasági adó alanyaként folytatja működését. Nézzük meg, hogyan alakul a Projekt Kft. esetében is vizsgált, 28. § (4a) bekezdés szerinti összeg, amelyet Adótudatos Kft-nél a lekötött tartalékba át kell vezetni!

+ Záró eredménytartalék	- 100 millió Ft ³
- Nyitó eredménytartalék	0 millió Ft
- KIVA alatt bevételként elszámolt osztalék összege	700 millió Ft
- KIVA alatt megszerzett eszközök könyv szerinti értéke	0 millió Ft
Összesen	- 800 millió Ft

³ 600 millió Ft (2019. évi adózott eredmény) – 700 millió Ft (2020-ban fizetett osztalék) = -100 millió Ft

Tekintettel arra, hogy Adótudatos Kft. fentiekben számított egyenlege negatív, ezt az összeget nem kell lekötött tartalékba helyezni, hanem KIVA törvény 28.§ (4b) bekezdés második fordulatában foglaltak szerint kell eljárunk, amely kimondja, hogy

„Amennyiben a (4a) bekezdés szerint meghatározott érték negatív, annak abszolút értéke az elhatárolt veszteséget növeli.”

Vonjunk egyenleget!

A KIVA törvény hatályos rendelkezései szerint Adótudatos Kft. 2019-ben és 2020-ban összesen I 900 millió Ft nyereséget ért el, amely után – leányvállalatához hasonlóan – nem fizetett sem vállalati nyereség adót, sem helyi iparűzési adót.

A jól időzített kilépés következtében a társaságnak 800 millió Ft elhatárolt vesztesége keletkezett, amelyet az elkövetkezendő adóévekben érvényesíteni tud társasági adóalapjának meghatározása során.

Amennyiben a bevezetőben idézett törvényjavaslatot elfogadják, úgy a kisvállalati adót érintő legfontosabb – a fenti példában kidomborított – adózási hézag 4 év után rendezésre kerül. Szeretném azonban felhívni a figyelmet, hogy a várható módosítás továbbra is lyukasan hagyja az iparűzési adóhoz kapcsolódó rendelkezéseket, így a kisvállalati adó választásával, majd a társasági adó rendszerébe történő jó ritmusú visszatéréssel továbbra is több év tekintetében mentesülhetünk a helyi iparűzési adó megfizetése alól.

2020.10.26.

Kerényi Máté Fülöp

kamarai tag könyvvizsgáló, adószakértő,
az Adótanácsadók Egyesülete elnökségi tagja