

## Kisadók – kiva<sup>1</sup>

JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSEGI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL .....	2
KISADÓK – KIVA.....	10
I. Kisvállalati adó (kiva) .....	10
I./1. A kiva előnyei és hátrányai.....	11
I./2. A kiva által kiváltott adónemek.....	13
I./3. Az adónem választásának kritériumai .....	16
I./4. Az adó hatálya alá történő bejelentkezés, és kijelentkezés szabályai.....	17
I./5. A kiva alapja, mértéke .....	20
I./6. A kiva bevallása és megfizetése.....	22
I./7. Az áttérés szabályai a kivában .....	23
NAV ügyintézés elektronikusan .....	24

---

<sup>1</sup> Utolsó frissítés: 2020.08.31. napján hatályos jogszabályok és  
2020.09.21. napján hatályos járványügyi szabályok szerint

## JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSGEI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL<sup>2</sup>

2020. szeptember 21-étől mindenki köteles – a hatodik életévét be nem töltött kiskorú kivételével – orvosi maszkot, munkavédelmi maszkot, illetve textil vagy más anyagból készült maszkot (a továbbiakban együtt: maszk) **olyan módon viselni, hogy az az orrot és a szájat folyamatosan elfedje, valóban maszkot kell viselni, nem elég például sállal vagy kendővel eltakarni a szájat** a tömegközlekedési eszközökön, illetve a várakozás során, az üzletekben (vendéglátó üzlet vendégeit kivéve), kulturális rendezvényeken (fellépők kivételével), moziban, múzeumokban, könyvtárakban, színházakban, közösségi színtereken, levéltárakban, ügyfélfogadó helyiségekben (közigazgatási szerv, posta esetében, illetve egyéb olyan ügyintézési helyiségben, ahol rendszeresen 5 főnél többen várakoznak).

Az egészségügyi intézményekben ugyancsak kötelezővé tették a maszkviselést (kivétel: betegek kórteremben), a szociális intézményekben pedig a dolgozóknak akkor kell maszkot hordaniuk, ha az ellátottakkal érintkeznek (közvetlenül, vagy tartósan 1,5 méteren belüli távolságban). Az intézményi ellátottaknak a közösségi programok során lehetőség szerint ugyancsak maszkot kell viselniük.

---

<sup>2</sup> 431/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a járványügyi készüeltségi időszak védelmi intézkedéseiről

A felelősség az üzemeltetőké, az ő kötelezettségük a fentiek betartatása (szankciók előírásával, tömegközlekedésből, látogatásból kizárással), amelyet a kormányhivatalok és a kereskedelmi hatóság köteles ellenőriznek.

A kereskedelmi hatóság számos szankciót alkalmazhat:

1. a kötelezettség első alkalommal történő megszegése esetén **figyelmeztetést** alkalmaz,
2. a kötelezettség második alkalommal történő megszegése esetén **100.000 forinttól 1.000.000 forintig** terjedő bírságot szab ki,
3. a kötelezettség harmadik alkalommal történő megszegése esetén az üzletet, illetve a helyiséget legalább **3 napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja,**
4. a kötelezettség negyedik alkalommal történő megszegésétől kezdve az üzletet, illetve a helyiséget legalább a **kötelezettségszegések alkalmainak számával megegyező számú napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja.**

A szankciók azonos napon több egymást követő ellenőrzés alkalmával is kiszabható.

**A szankció nem alkalmazható, ha az üzemeltető a szükséges intézkedéseket megtette a jogellenes helyzet felszámolása érdekében, így különösen ha**

1. a jogsértő személyt felszólította távozásra,
2. a jogsértő személy kiszolgáltatását megtagadta, és
3. azt követően, hogy a jogsértő személy a távozásra történő felszólításnak nem tett eleget, a rendőrséget értesítette.

Speciális szabályok alkalmazandóak az oktatási intézményekben (belépés korlátozása, testhőmérséklet mérés), valamint a zenés, táncos rendezvények esetében, illetőleg a vendéglátó üzletek nyitva tartására.

2020. szeptember 21-étől a zárt helyen vagy a nem zárt helyen tartott, a zenés, táncos rendezvények működésének biztonságosabbá tételéről szóló 23/2011. (III. 8.) Korm. rendelet szerinti zenés, táncos rendezvény (a továbbiakban: rendezvény) – függetlenül annak nyilvános vagy nem nyilvános, valamint alkalmi vagy rendszeres jellegétől – abban az esetben tartható meg, ha a rendezvény helyszínén a jelenlévők létszáma – beleértve az ott foglalkoztatott személyeket – egy időben nem haladja meg **az 500 főt**.

**A rendezvény helyszínén – az ott foglalkoztatottak kivételével – 23.00 óra után 06.00 óráig tilos tartózkodni.**

**Szintén szeptember 21-étől a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az ott foglalkoztatottak kivételével tilos tartózkodni, kivétel:** a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az élelmiszer elvitelre történő megrendelése és átvétele, valamint a vételár megfizetése céljából és időtartamára megengedett a tartózkodás.

Szeptember 19-ével hatályát veszítette ugyanakkor a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseiről szóló 285/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet.

### Utazási korlátozások<sup>3</sup>

A járványügyi készültségi időszak **utazási korlátozásairól** szóló 408/2020. (VIII. 30.) Korm. rendelet 3. § a)–c) pontjában, valamint 7. § (3) bekezdés b) pontjában a „14” szövegrész helyébe a „10” szöveg lép, azaz a magyar állampolgárok Magyarországra történő belépésének szabályai keretében, ha a magyar állampolgár esetében az egészségügyi vizsgálat fertőzés gyanúját nem állapítja meg, és

- a magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkezik, 10 napra hatósági házi karanténban,
- a nem külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban,
- a külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban

kerül elhelyezésre.

Az engedélyes a Magyarországra való belépés során egészségügyi vizsgálaton eshet át, amelynek túrésére köteles,

---

<sup>3</sup> 432/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet egyes kormányrendeleteknek a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseivel kapcsolatos módosításáról

- akinél az egészségügyi vizsgálat során a fertőzés gyanúja nem merül fel, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban kerül elhelyezésre.

### **A térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról<sup>4</sup>**

Az influenza megbetegedés elleni védőoltáshoz oltóanyag a 2020. és 2021. évben térítésmentesen igényelhető. (2020. október 1-jén lép hatályba).

Az a személy, aki a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és laboratóriumi vizsgálatot térítés ellenében veheti igénybe, jogszabály eltérő rendelkezése hiányában legfeljebb az alább meghatározott díj fizetésére kötelezhető:

17. Járványügyi készültség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR módszerrel történő kimutatására vonatkozó vizsgálat díja	17 000 Ft
18. Járványügyi készültség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavétel díja	2 500 Ft

Ez nem alkalmazható abban az esetben, amikor az Ebtv. szerinti biztosított a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és

---

<sup>4</sup> 433/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet módosításáról

laboratóriumi vizsgálatot az Egészségbiztosítási Alap terhére veszi igénybe. (2020. szeptember 21-étől hatályos)

Amennyiben a tesztelést háziorvos, kórház vagy hatóság rendeli el protokoll alapján, akkor továbbra sem kell majd fizetni. A hatósági ár azokra vonatkozik, akik önszántukból kérnek PCR-tesztet.

### **Eljárásrend az új koronavírusral kapcsolatban<sup>5</sup>**

A Nemzeti Népegészségügyi Központ új eljárásrendet adott ki arról, hogyan kell kezelni a koronavírusos betegeket, a gyanús eseteket és a kontaktokat. 2020. szeptember 21-től a háziorvos PCR-teszt nélkül is koronavírus-fertőzöttnek minősítheti azt, aki a fertőzés tüneteit mutatja: tehát köhög, láza, vagy nehézlégzése van, esetleg az ízézés hiánya vagy zavara jelentkezik.

PCR-tesztet csak akkor kötelező kérni, ha a páciensnek koronavírusra utaló tünetei vannak, és emellett

- az előző 14 napban koronavírus-fertőzött területen járt,
- vagy az előző 14 napban szoros kapcsolatban volt megerősített vagy valószínűsített fertőzöttel,
- vagy járó- illetve fekvőbeteg-ellátásra szorult,
- vagy közvetlen betegellátásban részt vevő egészségügyi dolgozó,

---

<sup>5</sup> Nemzeti Népegészségügyi Központ Eljárásrend a 2020. évben azonosított új koronavírusral kapcsolatban (követendő járványügyi és infektókontroll szabályok) 2020. szeptember 21.

- vagy az előző 14 napban olyan bentlakásos intézmény lakója vagy dolgozója volt, ahol a kockázati csoportba tartozó személyeket gondoznak.

Akit a háziorvosa csak a tünetei alapján minősít fertőzöttnek, de nem tesztelnek, azt csak az orvos utasíthatja otthoni elkülönítésre, de nem kerül hatósági házi karanténba.

A pácienseket három csoportba sorolják:

- gyanús eset az, aki köhög, láza van, nehéz a légzése vagy hirtelen elvesztette a szaglását, ízlelését, vagy az orvosa úgy ítéli meg, hogy fertőzés gyanús,
- valószínűsített eset az, aki a fenti kritériumokon kívül az előző két hétben szoros kapcsolatban volt fertőzöttel, vagy olyan bentlakásos intézmény lakója, dolgozója, ahol járvány zajlik, illetve az, akinél a fertőzésre jellemző radiológiai eltérés kimutatható,
- megerősített eset pedig az, akinél klinikai mintában kimutatták a SARS-CoV-2-t.

Új szabály, hogy a kontaktkutatás során a fertőzöttel szoros kontaktusba került személyeknél csak akkor kötelező a PCR-teszt, ha az egészségügyi ellátórendszerben vagy a tartós ápolási és gondozási intézményekben ellátottak vagy dolgoznak.

A kontaktok esetében a járványügyi megfigyelés új időtartama 10 nap, és nem helyettesíthető két negatív PCR-teszttel.

## **Hitelfizetési moratórium**



Január elsejétől további 6 hónappal meghosszabbítják a hitelmoratóriumot:

- gyermeket nevelő családok esetében a gyermekek számától függetlenül,
- a nyugdíjasok,
- munkanélküliek,
- közfoglalkoztatottak számára,
  - ezekben az esetekben nem kell kérni a moratóriumot, hanem automatikus, akkor kell jelezni, ha nem akarnak élni vele, ha a moratórium lehetősége ellenére fizetni szeretnének,
- vállalkozások számára akkor, ha bevételük több, mint 25%-kal csökkent és kérik,
  - ebben az esetben kérni kell a moratóriumot, nem automatikus, jelezni kell, ha élni kívánnak vele.

## **KISADÓK – KIVA**

### I. Kisvállalati adó (kiva)

**2021-től a kisvállalati adó (kiva) kulcsa 12%-ról 11%-ra csökken.**

A kisvállalati adó (kiva) a kisadózó vállalkozások egy speciális formája, a kata „nővére”, amelynek az előírásait a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. sz. törvény tartalmazza.

A kiva hatálya alá tartozó vállalkozások egyben a számviteli törvény hatálya alá is tartoznak.

A kisvállalati adó alapja a pénzforgalmi társasági adózás koncepciója alapján került kialakításra, ezáltal különösen kedvez a növekvő, nyereségüket visszaforgató vállalkozásoknak, valamint azoknak, akiknél a bértömeg meghaladja a vállalkozás eredményét.

A kisvállalati adózás lehetőségének megteremtésével elsősorban a kis- és közepes vállalkozások adózási feltételrendszerének javítása és a versenyképesség növelése volt a cél.

2017. január 1-jétől a kiva átalakult, jelentősen egyszerűsödött. Mértéke 2021-től 11% lesz.<sup>6</sup>

**A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról** szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) szerinti kisvállalati adóalany, amely a meghatározott TEÁOR és TESZOR-számmal azonosított

---

<sup>6</sup> 2020. évi XLVI. törvény egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról

tevékenységet tényleges főtevékenységként folytat, e tevékenységével összefüggésben a 2020. március, április, május és június hónapra történő kisvállalati adókötelezettsége megállapításánál nem tekinti kisvállalati adóalapnak a személyi jellegű kifizetések összegét.<sup>7</sup>

### **I./1. A kiva előnyei és hátrányai**

A kisvállalati adó több adónemet – szociális hozzájárulási adót (szochó), szakképzési hozzájárulást (szhj) és társasági adót (tao) – kiváltó, pénzforgalmi szemléletű adó. Ez azt jelenti, hogy a vállalkozásba visszaforgatott nyereség azonnal levonható az adóalapból, ezáltal is segítve a növekedést.

Az egyik legfontosabb előnye, hogy a nyereséget és bértömeget azonos adókulcs terheli, amelytől foglalkoztatás-ösztönző és béremelő hatása a taohoz képest. A beruházásra fordított eredmény nem növeli az adóalapot, így beruházásösztönző hatása is van.

Az adónem előnyei:

- az adókötelezettség tervezhetővé válik, az áttérés a kiva és a társasági adó között átmeneti szabályokat nem igényel,
- kalkulációja viszonylag egyszerű, ha nincsenek az adóalap módosítására okot adó események,
- az adóalap és a kiva mértéke független a cég árbevételeitől és nyereségétől (negyedévente kell adóelőleget fizetni),
- a béreket terhelő adókulcs lényegesen kedvezőbb a kiváltott szochó adó és szhj együttes kulcsánál (15,5% + 1,5%),

---

<sup>7</sup> 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről

- a szociális hozzájárulási adót és részben a szakképzési hozzájárulást is érintő munkahelyvédelmi kedvezmények a kivából is igénybe vehetők a személyi jellegű kifizetések csökkentése révén. Ezek a GYES-ről és tartós munkanélküliség után visszatérő, pályakezdő 25 év alatti és 55 év feletti, szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók utáni kedvezmények.
- a vállalkozásba visszaforgatott nyereség nem képez adóalapot, csak a vállalkozásból kivett osztalék után kell adózni,
- amennyiben a beruházások tőke bevonását igénylik, költségük a minimumadó, azaz a személyi jellegű kifizetések terhére is leírható az adóalapból,
- az iparűzési adónál választható egy speciális, kedvező adómegállapítási módszer.<sup>8</sup>

Az adónem hátrányai:

- számviteli, adójogi, cégjogi ismereteket feltételez,
- a számviteli rendszert továbbra is működtetni kell, sőt azt a kiva előleg megállapításához év közben is naprakészen kell tartani,
- a kiva választása a hagyományos társasági adózáshoz képest hátrányos lehet azoknak az adózóknak, akik gyakorlati képzést folytatnak, vagy a jövőben ezt tervezik. Ugyanis a kiva-alanyok, mivel nem fizetnek szakképzési hozzájárulást, így nem tarthatnak igényt a szakképzési hozzájárulással összefüggő normatív csökkentő tételekre sem.

---

<sup>8</sup> További információk a [www.jogpontok.hu](http://www.jogpontok.hu) oldalon a JOGpontok Kisokos menüpont alatt találhatóak.

- ugyancsak figyelni kell arra, hogy bizonyos szochokegvedmények a kiva szerint adózó vállalkozásnál nem érvényesíthetők. Ilyen kedvezmények például a kutatás, fejlesztés vagy mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók utáni kedvezmény vagy az ún. szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások kedvezménye. Ugyancsak nem érvényesíthető a szochokegvedmény hosszabbított igénybevétele a GYES-ről visszatérő 3 vagy több gyermekes kismamák esetében.

## I./2. A kiva által kiváltott adónemek

A kiva kiváltja a következő adónemeket:

- munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adót (szocho 15,5%),
- a szakképzési hozzájárulást (szhj 1,5%),
- a társasági adót (9%).

A szakképzési hozzájárulás alóli mentesülés azt is jelenti, hogy a kiva-alanyok nem tarthatnak igényt a szakképzési hozzájárulási kötelezettséggel összefüggő normatív csökkentő tétel visszaigénylésére.

A kisvállalati adón felül azonban az alábbi adónemeket meg kell fizetni:

- az általános forgalmi adó (áfa),
- a magánszemély tagokat tekintve az egyéni járulékok (nyugdíjjárulék 10%, egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék 8,5%),
- továbbá az osztalék utáni személyi jövedelemadó (15%),
- a cégautóadó,

- a helyi adók.

A kiva-alany a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezményektől sem esik el, a kedvezményeket a kivára átalakított rendszerben alkalmazhatja az adó megállapítása során. Emiatt a szociális hozzájárulási adónál a kedvezményezett foglalkoztatotti kör nem mindenhol esik egybe a társasági adóalanyoknál, ill. a kiva-alanyoknál.

A kivában érvényesíthető szociális hozzájárulási adó kedvezmények:

kedvezményezett munkavállaló	adóalap-kedvezmény összege	igazolás kiállítója
szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló – Szochó. tv. 10. §	személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50%-a	nem szükséges igazolás
munkaerőpiacra lépő személy – Szochó. tv. 11. §	a foglalkoztatás első két évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás harmadik évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50%-a	adóhatóság
három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nő – Szochó. tv. 12. §	a foglalkoztatás első három évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a	adóhatóság és családtámogatási feladatokat ellátó hatóság

	foglalkoztatás negyedik és ötödik évében személyenként a minimálbér 50%-a	
megváltozott munkaképességű személy – Szochó. tv. 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja (a Katv. alkalmazásában foglalkoztatott alatt érteni kell a tagot is)	személyenként a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese	a rehabilitációs hatóság komplex minősítésről szóló igazolása vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat megléte
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló – Szochó. tv. 15. § (1) bekezdés a) pontja	személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500.000 forint	nem szükséges igazolás
a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló – Szochó. tv. 15. § (1) bekezdés b) pontja	személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100.000 forint	nem szükséges igazolás
kutató-fejlesztő munkavállaló – Szochó. tv. 16. §	személyenként havonta a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50%-a	nem szükséges igazolás

9

<sup>9</sup> [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)

### I./3. Az adónem választásának kritériumai

Azok a gazdálkodók lehetnek kiva-alanyok, akik a számviteli törvény hatálya alá tartoznak, így:

- a közkereseti társaság (kkt.) és a betéti társaság (bt.),
- a korlátolt felelősségű társaság (kft.),
- a zártkörűen működő részvénytársaság (zrt.),
- az egyéni cég,
- a végrehajtó iroda és a szabadalmi ügyvivői iroda,
- az ügyvédi és közjegyzői iroda,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- és a külföldi vállalkozó, belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

Azoknak a vállalkozásoknak érdemes a kisvállalati adó mellett dönteniük, amelyeknél a bevételhez képest a bérköltség magas (a személyi jellegű kifizetések meghaladják a vállalkozás nyereségét), illetve amelyeknél a nyereségük visszaforgatásával vagy tőke bevonásával jelentős fejlesztéseket terveznek. A kisvállalati adó választását megelőzően célszerű számításokat végezni.<sup>10</sup>

A kiva választásának feltételei:

- az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben (azaz abban az adóévben, amely a kisvállalati adóalanyiság alkalmazásának első adóévet megelőzi)1 várhatóan nem haladja meg az 50 főt;

---

<sup>10</sup> A kiva részletes szabályairól a következő honlap ad tájékoztatást: <https://www.nav.gov.hu/nav/ado/kiva> Az egyes kisadók összehasonlítása a Nemzetgazdasági Minisztérium kiva kalkulátorával lehetséges.



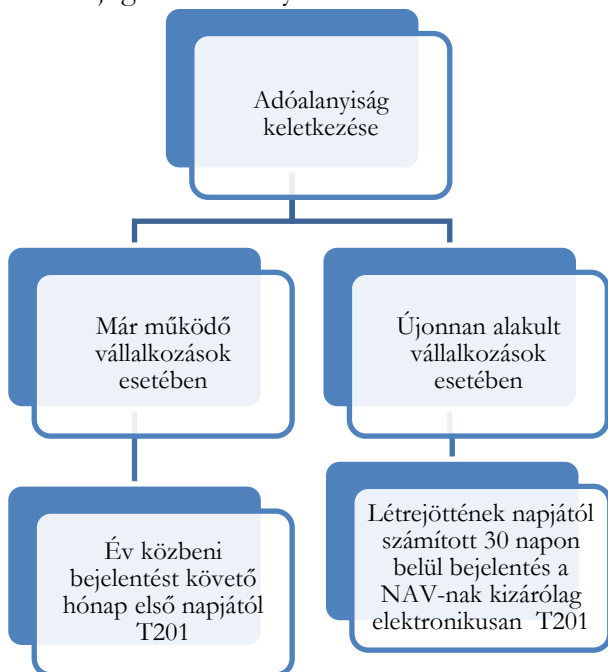
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint idóarányos részét;
- az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adó- és vámhatóság véglegesen (jogerősen) nem törölte;
- üzleti évének mérlegforduló napja december 31.;
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot;
- ellenőrzött külföldi társasággal az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik;
- az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939 810 000 forintot.

#### **I./4. Az adó hatálya alá történő bejelentkezés, és kijelentkezés szabályai**

Az adóalanyiság a bejelentést követő hónap első napjával jön létre, tehát év közben is választható. A bejelentést az adóhatóság felé a "T201, "T201T nyomtatványon kizárólag elektronikus úton kell megtenni. Az 1 millió forint feletti adó- és vámtartozás kizáró feltétel és elutasításhoz vezet.

Az adóalanyiság bejelentése 30 napon belül visszavonható a "T201, "T201T nyomtatványon. Az adóalanyiság keletkezése napján önálló üzleti év kezdődik, s a választás napját

megelőző nappal, mint zárónappal a társasági adózás szabályai szerint kell a jogutód nélküli megszűnésre vonatkozó rendelkezéseket figyelembe véve lezárni a jogelőd gazdálkodó beszámolóját a '71-es nyomtatvány beadásával. Ilyenkor a megszűnő társaságra vonatkozóan a mérlegbeszámolót is el kell készíteni és közzé kell tenni. Míg bejelentkezni év közben is lehet, kilépni az adó hatálya alól már csak az adóév utolsó napján lehetséges (T201 nyomtatványon). A bejelentést a kilépésre vonatkozóan legkésőbb december 20-ig meg kell tenni, a határidő elmulasztása jogvesztő hatályú.



4. sz. ábra: Az adóalanyiság keletkezése a kivában

A kiva adóalanyiság megszűnésével egyidejűleg kötelező visszatérni a társasági adó hatálya alá. Ugyanakkor a kiva-

alanyiság időszaka alatt beszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz után értékcsökkenést a társasági adóban már nem lehet elszámolni.

A kijelentkezéssel az adóalany visszatér a társasági adó szabályai alá, amennyiben tovább folytatja a tevékenységét.

Az adóalanyiság az alábbi esetekben megszűnik:

- ha a létszám 100 főre nő,
- túllépik 3 milliárd forint értékhatárt,
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal;
- ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával;
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal;
- az adóhatósági határozat véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az adó- vagy vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért<sup>11</sup>, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg;
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával;
- az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló

---

<sup>11</sup> A számlák kibocsátására vonatkozó 15 napos határidő 8 napra fog módosulni. Számlát, illetve nyugtát kell kiállítani az ún. áfa-mentes ügyletek nagy részéről is, így például a magánegészségügyi, fogorvosi, oktatási szolgáltatásról, illetve az ingatlanértékesítésről is.

negyedév utolsó napjával, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot;

- a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás, vagy részesedéscsere napját megelőző napon;
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal;
- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül;
- ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal.

## I./5. A kiva alapja, mértéke

Az adó mértéke 2020-ban 12%, 2021. januártól 11%.

Az adó alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege. A módosító

tételek az adóalap védelmét, illetve egyazon jövedelem kétszeres adóztatásának elkerülését szolgálják.

Az adó alapját korrigálni kell a következő tételekkel:

Növelő tételek:

- tőke kivonás (pl. jegyzett tőke leszállítása),
- jóváhagyott osztalék,
- pénztár értékének tárgyévi növekménye, de legfeljebb a mentesített értéket meghaladó része,
- nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségek, ráfordítások,<sup>12</sup>
- bírságok, pótlékok összege,
- behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése.<sup>13</sup>

Csökkentő tételek:

- pótlólagos tőkebevonás (pl. jegyzett tőke emelése),
- kapott, járó osztalék,
- pénztár értékének tárgyévi csökkenése, de legfeljebb az előző évi mérlegben kimutatott mentesített értéket meghaladó része.

További korrekciós tételek:

- +/- szokásos piaci árral kapcsolatos módosítás,
- - külföldön adóztatható adóalap,
- - elhatárolt veszteség érvényesítése.

A pénztár mentesített értéke:

---

<sup>12</sup> 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról 3. sz. melléklet „A” rész.

<sup>13</sup> A kivételeket a Katv. 20. § f) bekezdése tartalmazza.

A pénztár mentesített értéke a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke. A kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy a 2017. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke. Az említett három mutatóérték közül a legmagasabb összeget kell a pénztár mentesített értékeként figyelembe venni. Mindaddig, amíg a pénztár értéke a pénztár mentesített értéke alatt marad, annak változása nem befolyásolja az adóalapot. Ha a pénztár értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, akkor annak növekménye (illetve amennyiben a pénztár előző évi értéke a mentesített értéket nem haladja meg, a tárgyévi záró állomány mentesített értéket meghaladó része) növeli a kisvállalati adó alapját. Ha a pénztár értéke a későbbi években ismét csökken, a kisvállalati adó összege a pénztár értékének csökkenésével mindaddig csökkenthető, amíg a pénztár mentesített értékét el nem éri.

#### **I./6. A kiva bevallása és megfizetése**

A kiva alapját és az adót adóévenként kell megállapítani és az adóévet követő év május 31-ig bevallani. Eltérő üzleti évet nem lehet választani.

**A kisvállalati adó** adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségét, továbbá kisvállalati adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről

A bevallási kötelezettséget a 'KIVA jelű nyomtatványon kell teljesíteni. Év közbeni megszűnés esetén a bevallást az adóalanyiség megszűnésének hónapját követő 5. hónap utolsó napjáig kell benyújtani.

A kiva-alanynak az adóévre megállapított adót az év közben már megfizetett adóelőlegek beszámításával a bevallás benyújtásának határidejéig kell megfizetnie. Az adóelőlegeket negyedévente, a tárgynegyedét követő hónap 20-ig kell megfizetni az adóhatóság részére. Az adóelőleg alapja az adóelőleg-megállapítási időszakban fizetendő személyi jellegű kifizetések összege, növelve a fizetendő osztalékkal, csökkentve a bevételként elszámolt osztalék összegével. Az adóelőleg mértéke 2020-ban 12%.

A kisadózó vállalkozás a 2020. március 1-je előtt esedékessé vált Katv. szerinti adótartozását a veszélyhelyzet megszűnésének negyedévét követő hónaptól 10 havi egyenlő részletben – az egyes részleteket a tárgy hó 12. napjáig – fizetheti meg.

Az állami adóhatóság 2020. március 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnésének negyedévét követő hónapig és a részletfizetés időtartamára az adótartozásra pótlékot nem számít fel. Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, akkor a kedvezményre való jogosultságát elveszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik. Ebben az esetben az adóhatóság a tartozás fennmaradó részére – a 2020. március 1-jéig terjedő időszakra felszámított késedelmi pótlékon felül – 2020. március 1-jétől késedelmi pótlékot számít fel.

## **I./7. Az áttérés szabályai a kivában**

## 1. Áttérés a társasági adóról a kivára

A társasági adó hatálya alá tartozó vállalkozások esetében a kivára történő áttérés esetén a jogutód nélküli megszűnésre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Az adózónak a bejelentés adóévére vonatkozóan társaságiadó-előleget már nem kell bevallania és a bejelentést követő adóévre társaságiadó-előleget sem kell fizetnie. Az áttérés után a társasági adóalap és adókedvezmények továbbvihetők.

## 2. Áttérés a kiváról a társasági adóra

Áttéréskor a kiva-alanynak egy speciális áttérési különbözetet kell képeznie lekötött tartalékként, amelyre a társasági adó fejlesztési tartalék szabályai vonatkoznak. A kiva adóalanyiság alatt fel nem használt elhatárolt veszteséget az áttérést követő 5. adóévig lehet felhasználni. Fontos, hogy a kiva-alanyiság időszakában megszerzett, előállított eszközökre az áttérés után a társasági adóban nem lehet értékcsökkenési leírást érvényesíteni a társasági adóalapnál.

2020. július 1-től a főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül és valamennyi ellátásra jogosultságot szerezhetsz, mely ellátások számításának alapja **havi 102.000 forint**, magasabb összegű tételes adó fizetése esetén pedig **170.000 forint**.

## **NAV ügyintézés elektronikusan**

**Adóügyekben lehetőség van igénybe venni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal online szolgáltatásait az ügyfélszolgálatok felkeresése helyett.**



Személyes adatok védelmére a személyhez kötött elektronikus szolgáltatások csak a **Központi Azonosítási Ügynökön (KAÜ)** keresztül azonosítással vehetők igénybe, tehát ezen szolgáltatásokhoz ügyfélkapu regisztráció szükséges.

### **Mi intézhető elektronikusan?**

- Kitöltheti szja-bevallását, jóváhagyhatja, módosíthatja bevallási tervét, rendelkezhet az 1+1%-ról az **eSZJA-portál**on.
- Lekérdezheti bevallásait, adószámlája egyenlegét, saját vagy vállalkozása adatait, foglalkoztatotti, biztosított adatait az **eBEV-portál**on (<https://ebv.nav.gov.hu>).
- Adószámot igényelhet, online jelentheti be adatait és azok változását a NAV-hoz, valamint adóelőlegnyilatkozatát is eljuttathatja munkáltatójának, kifizetőjének az **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA)** (<https://onya.nav.gov.hu>).
- Átveheti online a NAV hivatalos iratait az **Értesítési Tárhelyen** (<https://tarhely.gov.hu>).
- Beadványokat küldhet kötetlen formában az **ePapír** szolgáltatással (<https://epapir.gov.hu>).
- Jövedelemigazolást kérhet az **online keresetkimutatás** szolgáltatással (<https://ebv.nav.gov.hu>).

- Igényelhet igazolásokat például kollégiumi elhelyezéshez, hitelfelvételhez, szociális támogatásokhoz vagy különböző pályázatokhoz az **IGAZOL nyomtatványon**.
- Tartozásmentességét igazolhatja elektronikusan, ha kéri felvételét a **köztartozásmentes adózoói adatbázis**ba (KOMA).

### **Az elektronikus ügyintézésel kapcsolatban további információk találhatóak**

#### **Interneten:**

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu-n](http://www.nav.gov.hu-n).

#### **Telefonon:**

- a NAV Infóvonalán
  - o belföldről a 1819,
  - o külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- a NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül
  - o belföldről a 80/20-21-22-es,
  - o külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.