

## Kisvállalati adó kérdések 2022.01.17.

Név: BaraMa Könyvvizsgáló Kft.  
Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.  
E-mail címe: [konyvvizsgalat@barama.hu](mailto:konyvvizsgalat@barama.hu)  
Adóazonosító jele: 11478285211  
Feladás dátuma: 2022. január 17. 11:02:15  
Tárgy: Kisvállalati adó  
E-iktatószám: e-620465(73)

Tisztelt Adóhatóság!

2012. évi CXLVII. törvényhez kapcsolódóan szeretnék állásfoglalást kérni:

**1.** A szállítóknak fizetett késedelmi kamat, az önellenőrzési pótlék és a behajtási költségátalány növeli-e a kisvállalati adó alapját?

**2.** A kivás adózású társaság tulajdonosai 2020. május 28-án taggyűlési határozatot hoztak arról, hogy 20 000 000 Ft osztalékot hagynak jóvá, amit egy éven belül kell kifizetni. 2020. május hónapban a jóváhagyott osztalék összegével a kiva adóalapját megnövelték, a kivát megfizették, ezt az előleg- és az éves kiva bevallásban is bevallották.

2021. december 17-én a tulajdonosok úgy döntöttek, hogy a társaság likviditációs helyzete alapján visszavonják a 2020. május 28-i taggyűlési határozatot és nem kívánnak osztalékot fizetni. A hatályos számviteli törvény alapján a 20 000 000 Ft osztalékfizetési kötelezettség visszavezetésre került az eredménytartalékba 2021.12.17-i taggyűlés dátummal. (A társaság jogi képviselője hivatkozott az 1971/2009. sz. Legfelsőbb Bíróság elvi határozatára – a tulajdonosok nem engedték el az osztalékkövetelést, hanem az eredeti taggyűlési határozatot vonták vissza.)

A társaság által 2020-ban bevallott és megfizetett kisvállalati adót önellenőrzés keretében rendezheti-e a társaság, ha igen, melyik időszakban?

**3.** A kisvállalati adózás alá tartozó társaság 2021-ben végleges pénzeszközt kapott egy társasági adóalany cégtől. A juttató nyilatkozatot kér a kivás társaságtól (juttatásban részesülőtől), hogy a társaság megfizette a bevételként elszámolt összeg után az adót. A kivás társaság milyen nyilatkozatot adhat ki ebben az esetben, mivel társasági adót nem fizet? (Ha nem tud nyilatkozatot adni, a juttató minden esetben meg kell, hogy növelje a társasági adó alapját a véglegesen adott pénzeszköz összegével?)

4. Kisvállalati adóalanyként adózó társaság közép vállalkozásnak minősül, innovációs járulék fizetésére kötelezett. Az innovációs járulék alapja a Htv. szerinti adóalap. A Htv. 39/B.§. (2) bekezdése lehetőséget biztosít arra, hogy a kivaalany egyszerűsített módon állapítsa meg a helyi iparüzési adó alapját (kivaalap 120 %-át veszi figyelembe). A társaság több önkormányzat illetékességi területén végez gazdasági tevékenységet, komplex módszerrel osztja meg az iparüzési adót.

Az innovációs járulék alapjának számításakor alkalmazható a Htv. szerinti adómegállapítás egyszerűsített módja, a kivaalap 120 %-a alapként?

5. Kisvállalati adóalany társaságnak több éve lejárt vevői követelése van. A számviteli politikája alapján behajthatatlan követelésnek minősítette ezeket 2021-ben, mivel a vezetés szerint a behajtásra fordítandó költség aránytalanul magas – nem éri meg a cégnek a behajtási intézkedések foganatosítása.

A kisvállalati adó alapját 2021-ben növeli-e a behajthatatlan követelés leírt összege?

Ha olyan követelést vezet ki a társaság, ami már elévült, kivaalap növelő tételként kell-e kezelni?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

---

#### **Kisvállalati adó NAV válasz 2022.02.04.**

**From:** ugyfelszolgalat\_cc@nav.gov.hu  
**Sent:** Friday, February 4, 2022 12:02 PM  
**To:** konyvvizsgalat@barama.hu  
**Subject:** Re:e-620465(73) Kisvállalati adó  
E-iktatószám: e-620465

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésében feltett kérdései sorrendjében a következők szerint tájékoztatjuk.

1. A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 20. § (3) bekezdés e) pontja értelmében az adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni az adóalanyiség időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék összegét.

Fentiek alapján mindenféle bírság és pótlék növeli az adóalapot, tehát az önellenőrzési pótlék is növelő tétel. Álláspontunk szerint a behajtási költségátalány és a szállítói késedelmi kamat nem tartozik bele a „bírság és pótlék” kategóriába, ezért ezek nem növelő tételek a kisvállalati adó vonatkozásában.

**2.** Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 54. § (1) bekezdése szerint, ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és - ha törvény előírja - az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése. [Art. 54. § (6)]

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál. [Art. 55. §]

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és a költségvetési támogatást tartalmazó, az erre a célra rendszeresített nyomtatvány (önellenőrzési lap) benyújtásával teljesíti. [Art. 56. § (1) bekezdés]

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. [Art. 57. § (1) bekezdés]

Álláspontunk szerint a levelében vázolt esetben lehetőség van a 20KIVA bevallás önellenőrzésének.

**3.** Amennyiben a nyilatkozatok „beszerzésére” nincs lehetőség, mert a juttatásban részesülő nem alanya a társasági adónak, például ha az adózó a kisvállalati adó alanya, ilyenkor a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 13. pontja nem alkalmazható, hanem az átadott térítésmentes juttatás költségét a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pontja szerinti általános minősítés figyelembevételével kell megítélni. Ezekben az esetekben az eset összes körülményének ismerete

birtokában az adózó tudja megítélni azt – figyelemmel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra –, hogy a véglegesen átadott pénzeszközök az adózó gazdálkodási tevékenysége érdekében merültek-e fel, és ezáltal elismert költségnek tekinthetőek-e.

4. A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvényben (a továbbiakban: Inno. tv.) 16. § (1) bekezdése alapján az innovációs járulék alapja a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével. Az Inno. tv. említett rendelkezése nem ad lehetőséget a kisvállalati adóalanyok esetében az innovációs járuléknak a Htv. 39/B. § (2) bekezdése vagy a 39/A. § (3) bekezdése alapján történő megállapítására, így jelenleg a kisvállalati adó alanya kizárólag a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalapról kiindulva határozhatja meg innovációs járulékkötelezettségét, abban az esetben is, ha egyébként a helyi iparüzési adó megállapítására egyszerűsített módszert választott.

5. A Katv. 20. § (3) bekezdés d) pontja szerint az adóalap megállapításakor növelő tételként kell figyelembe venni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat.

A Tao tv. 3. számú melléklet A) részének 10. pontja alapján nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen a bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont g) alpontja értelmében behajthatatlan követelés az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Fentiek alapján a behajthatatlan követelések közül csak az elévült és a bíróság előtt nem érvényesíthető követeléseket kell adóalap növelő tételként figyelembe venni a kisvállalati adó alapjának megállapításakor.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Központi Irányítás  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály