

ADÓZÓI KÉRDÉS (2022.06.03.)

Név: Baranyai Magdolna
Cím: 2943 Bábolna Nagyváthy János utca 29.
E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu
Adóazonosító jele: 11478285211
Feladás dátuma: 2022. június 3. 12:02:06
Tárgy: **Kisvállalati adó**
E-iktatószám: e-672198(76)

Levél szövege:
Tisztelt Adóhatóság!

Szeretném iránymutatásukat kérni kisvállalati adózással kapcsolatban.

A társaság 2021.12.31-én adózási formát váltott, 2022.01.01.-től társasági adózás helyett a kisvállalati adózást választotta.

A törvényi előírások szerint társasági adózású vállalkozásként elkészítette 2021.12.31-i fordulónapra az éves beszámolóját az alábbi kiemelt adatokkal:

- 250 000 E Ft eredménytartalék
- 100 000 E Ft lekötött tartalék (2020. évben képzett fejlesztési tartalék)
- 10 000 E Ft adózott eredmény.

A társaság kisvállalati adózó adóalanyként 2022. márciusban a megvalósított beruházások alapján a fejlesztési tartalékot teljeskörűen felhasználta, a 100 000 E Ft lekötött tartalék átvezethetővé vált az eredménytartalékra.

2022. május 30-án a tulajdonosok a 10 000 E Ft 2021. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetéséről és 300 000 E Ft osztalék kifizetéséről határoztak.

Az osztalék forrása a 260 000 E Ft társasági adózású eredménytartalék, illetve 40 000 E Ft a 2022-ben lekötött tartalékból átvezetett eredménytartalék.

Kérdésem: a 40 000 E Ft jóváhagyott osztalék 2022-ben kisvállalati adó alapot képez, vagy még társasági adózású eredménytartaléknak tekinthető és nem kell utána kivát fizetni.

Köszönettel!

NAV – VÁLASZ (2022.06.24.)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 20. § (3) bekezdés b) pontja szerint az adóalap megállapításakor 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).

A hivatkozott rendelkezés alapján tehát, amennyiben a kiva-alany az adóalanyiságát megelőző időszakból származó eredménytartaléka terhére fizet osztalékot, akkor annak összege a kiva-alap meghatározása során nem képez növelő tételt.

Amennyiben a kiva-alany a kisvállalati időszak alatt keletkezett eredménye terhére fizet osztalékot, akkor annak összegével meg kell növelnie a kiva-alapot, vagyis az osztalék kifizetés után a társaságnak 10 % kivafizetési kötelezettsége keletkezik.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 37. § (1) bekezdés e) pontja szerint az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján. Ebből következően a lekötött tartalékot akkor és olyan mértékben lehet feloldani az eredménytartalékkal szemben, amikor és amilyen összegben a beruházást a gazdálkodó könyveiben elszámolják.

A Katv. arra vonatkozóan nem tartalmaz előírást, hogy a fejlesztési tartalék feloldása következtében keletkezett eredménytartalék összegét mely időszakban keletkezett eredménytartaléknak kell tekinteni, ugyanakkor tartalmilag vitathatatlan, hogy az eredménytartalék ezen részének forrása a kiva adóalanyiságát megelőző időszak nyeresége. Ebből következően, ha a kivás társaság úgy dönt, hogy a fejlesztési tartalék feloldása révén keletkezett eredménytartalék összegét osztalékként kiosztja a tagok között, akkor nem kell alkalmaznia a Katv. 20. § (3) bekezdés b) pontja szerinti növelő tételt, tekintettel arra, hogy ezen eredménytartalék a kiva adóalanyiságát megelőző adóévekből származik.

Mindez a levelében leírt esetben azt jelenti, hogy az adott társaságnak a 40 000 eFt jóváhagyott osztalék összegével nem kell a kiva-alapot megnövelnie.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy annak érdekében, hogy a társaság a Katv. előírásaiban foglaltaknak meg tudjon felelni, a könyveiben külön főkönyvi számon kell nyilvántartania, hogy mekkora összegű a társasági adós és mekkora összegű a kivás időszak eredménytartaléka.

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

Tisztelettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály