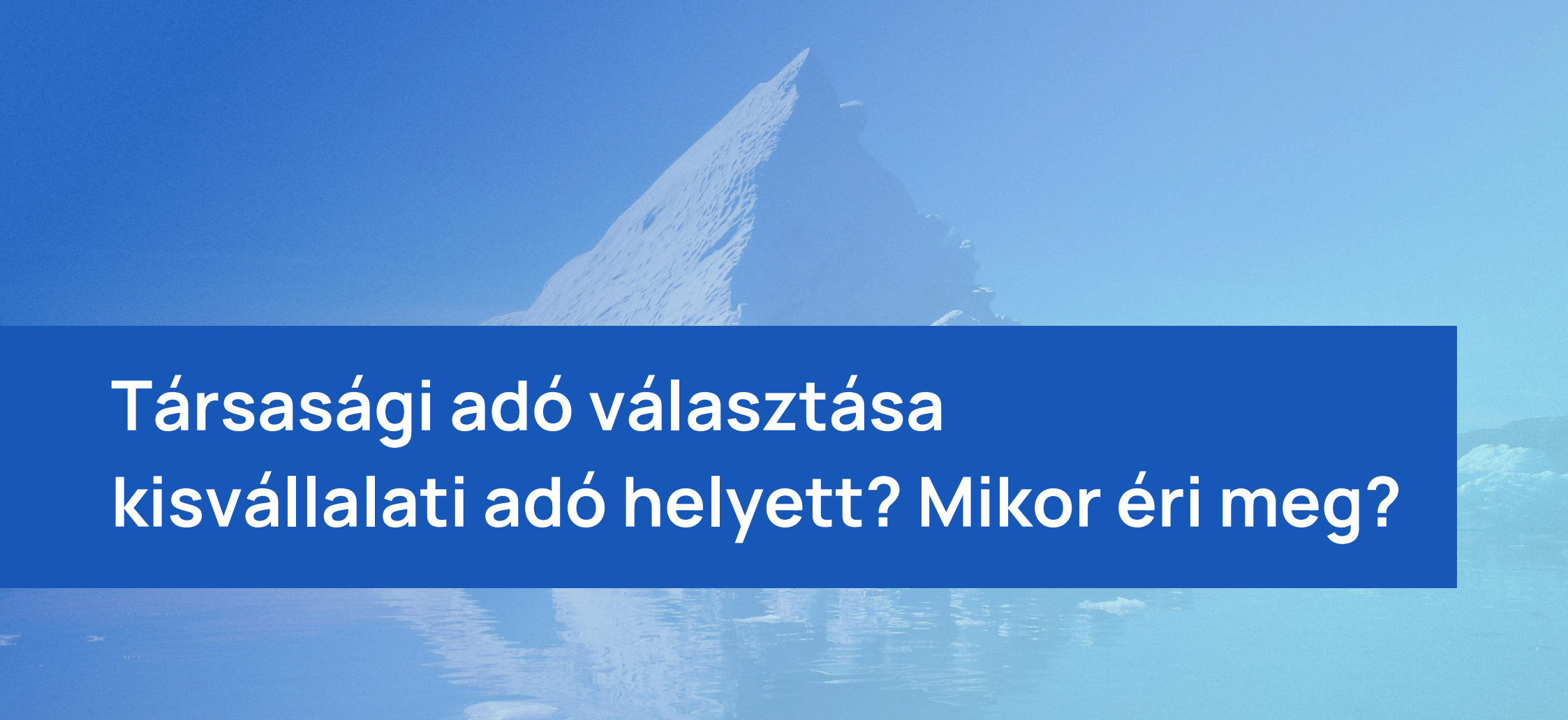


A large iceberg floats in a calm blue sea under a clear sky. The iceberg's tip is visible above the water, while its much larger base is submerged. The water reflects the sky and the iceberg.

Társasági adó választása kisvállalati adó helyett? Mikor éri meg?

Bár gyakrabban esik arról szó, hogy a kisvállalati adó szerinti adózás (KIVA) milyen előnyökkel jár a társasági adóhoz (TAO) képest, érdemes időnként a KIVA-soknak is átgondolniuk, hogy nem érdemes-e visszatérniük a társasági adózásra. Bizonyos – jellemzően az alábbi - esetekben ugyanis előfordulhat, hogy végül a TAO szerint adózás kedvezőbbnek bizonyul.



Társasági adókedvezményre jogosító beruházások, egyéb tevékenységek felmerülésekor

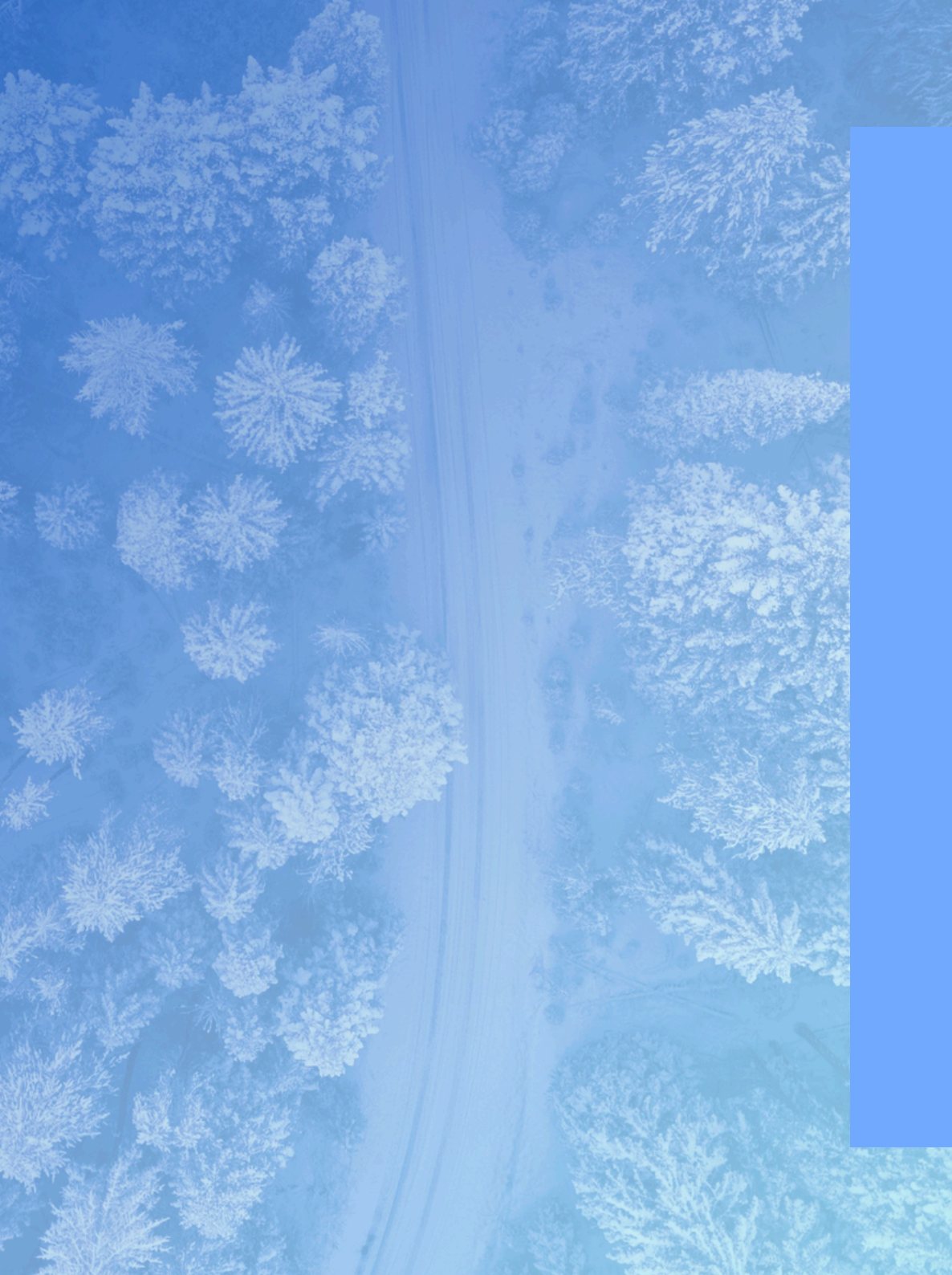
A TAO számos adókedvezményt biztosít, amellyel a fizetendő adó akár annak 100, 80 vagy 70 százalékáig csökkenthető, a leggyakrabban a következő adókedvezmények fordulnak elő:

- kis- és középvállalkozások adókedvezménye: a különböző beruházási célú hitelek, pénzügyi lízingek után az adott évben megfizetett kamat alapján,
- fejlesztési adókedvezmény: számos típusú és értékhatárú beruházás bekerülési értéke után, amely akár 16 éven keresztül igénybe vehető,
- villamos-energia tároló létrehozatalára irányuló beruházás adókedvezménye: a villamosenergia-tároló bekerülési értéke után akár 6 éven keresztül igénybe vehető,
- energiahatékonysági adókedvezmény: bármilyen energia-megtakarításra irányuló beruházás után, amely akár 6 éven keresztül igénybe vehető,
- látvány-csapatsportok / filmalkotások támogatása: évente akár közvetlenül (pl. a kedvenc sportegyesület részére megfizetve), akár közvetetten (a fizetendő társasági adó (előleg) felajánlása és az adózó javára történő adójóváírás révén) történhet,
- kutatás-fejlesztés adókedvezménye: a 2024-es adóévtől az adózó által végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés önköltsége adóalap csökkentés helyett adókedvezményként is igénybe vehető, a fel nem használt rész pedig nem veszik el, hanem bizonyos idő elteltével az adóhatóság az adózó számára megtéríti.

Adómegtakarítást, adótervezést biztosító lehetőségek felmerülésekor

- Az adózás előtti eredmény és az adóalap meghatározásakor a figyelembe veendő tételek száma a társasági adózás esetében a KIVA-nál jóval bővebb (pl. csoportos társasági adóalanyiság, bejelentett részesedés, jogdíjak, kutatás-fejlesztés, kkv beruházási adóalap kedvezmény stb.), így jelentősen több a lehetőség az adótervezésre,
- Az esetleges átstrukturálások, átalakulások kedvezőbben (adminisztráció, adózás stb. szempontjából) megvalósíthatók társasági adózás esetén, mivel önmagában ezek számos eleme a KIVA alanyiság elvesztésével járhat,
- Az osztalék-kifizetésekor társasági adózásnál alacsonyabb az adóteher (a kapott osztalék a társasági adóalap számításakor – a KIVA-val egyezően – szintén csökkentő tétel).



An aerial photograph of a winter forest, showing a network of snow-covered evergreen trees and a winding path or road. The image is used as a background for the left side of the page.

Fontos, hogy az adózó döntése alapján a KIVA alól a TAO alá történő áttérésre év végével van lehetőség (a fordított eset év közben, bármelyik hónap elejétől megtörténhet), így ilyen irányú gondolkodás esetén legalább az adóév utolsó 2-3 hónapjában a témával mindenképpen javasolt foglalkozni.

Ekkor mérlegelni érdemes, azt is, hogy a KIVA-ról a TAO alá történő áttéréskor ún. áttérési különbözet számolandó, ugyanakkor adókötelezettséget a pozitív érték sem feltétlenül jelent.

Tekintettel arra, hogy az áttérési különbözet eltérő iparüzési adó fizetési kötelezettséggel járhat, ez önmagában pénzügyileg indokolttá teheti az áttérést, ráadásul célszerű a várható áttérést megelőzően akár 2-3 évvel előre tervezni, hogy a lehető legnagyobb adóelőny legyen elérhető.

Miben lehet a Niveus segítségükre?

A kialakított szolgáltatási csomag részeként többek között az alábbiakat vállaljuk:

- a téma kapcsán felmerülő kérdések, tudnivalók összefoglalása, az ezekkel kapcsolatos kérdések megválaszolása;
- összehasonlító kalkuláció készítése arra vonatkozóan, hogy az adott társaságnak milyen mértékű adóteherrel kell számolnia TAO illetve KIVA esetében, az elérhető megtakarítás számszerűsítése;
- a potenciális adóalap- és / vagy adókedvezmények igénybe vétele kapcsán szakmai támogatás (számszerűsítés, hatóságok részére készítendő dokumentumok összeállítása, véleményezése stb.);
- telefonos / Teams egyeztetés keretében konzultáció.

Miért a Niveus?

A Niveus megalapítása óta több mint 650 Ügyfelének volt segítségére elsősorban transzferár, adózási, számviteli, jogi, könyvvizsgálati és tranzakciós tanácsadási kérdésekben, illetve különböző stratégiai területeket érintő tanácsadási projekteken. Jelenleg 65 fős szakértői csapattal állunk ügyfeleink rendelkezésére. A szolgáltatásunk kiemelkedő ár/érték arányát számos ügyfelünk bizalma igazolta vissza.

A Niveus 2017-ben csatlakozott a világ egyik vezető, független könyvvizsgáló, könyvelő és adótanácsadó cégeket tömörítő hálózatához, a DFK International-hez. A DFK jelenleg 90 országban több mint 450 tagvállalattal van jelen.

Cégfilozófiánk az őszinteségen, a nyugodt felkészült légkörön és értő odafigyelésen alapuló hosszú távú partnerség, amely az ügyfeleinkkel való közös gondolkodás és a proaktív együttműködés alapja.

Kérdés, kérés esetén keressen bennünket bizalommal:



Antretter Erzsébet

Üzletágvezető – Adótanácsadás

+36 30 419 846

erzsebet.antretter@niveus.hu