

Naplófőkönyv dokumentáció

V24.11

Csökkentő érték számítás KIVA alanyoknak

Hatályon kívüli!!!

2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

14. A kisvállalati adó alapja

20. § (1)^a A kisvállalati adó alapja a (2)-(19) bekezdésre figyelemmel:

....

(16)^a A kisvállalati adó alanya az e törvény szerint meghatározott adóalanyiség időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) Tao. tv. 4. § 31/a. pontja szerinti számított nyilvántartási értékével 10 év alatt, egyenlő részletekben csökkentheti a pénzforgalmi szemléletű eredményét. Amennyiben az e törvény szerint meghatározott adóalanyiség időszaka előtt megszerzett, kifizetett immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 10 éven belül kivezetésre kerül, a pénzforgalmi szemléletű eredmény a könyvekből történő kivezetés adóévében csökkenthető - a kisvállalati adóalanyiség adóévéét megelőző adóévben meghatározott - a számított nyilvántartási érték azon részével, amellyel a kisvállalati adó alanya e bekezdés alapján a pénzforgalmi szemléletű eredményt még nem csökkentette.

A KIVA-t választó vállalkozások az adóalap kiszámításakor tíz éven keresztül csökkentő tételként vehetik figyelembe a KIVA-ra történő áttérés előtt beszerzett tárgyi eszközök áttéréskori nyilvántartási (adótörvény szerinti nettó) értékének a 10%-át.

A menüpontba belépve a táblázat alatt meg kell adni a KIVA-ra történő áttérés dátumát. Ezt követően a „Feltölt” gombra kattintva a program a tárgyi eszköz kartonok alapján feltölti a táblázatot az alábbi szabályoknak megfelelően:

- A program végig nézi a tárgyi eszköz nyilvántartást, és kiválogatja azokat az eszközöket, amelyeknek az áttérést megelőző utolsó mozgást követően van adótörvény szerinti nettó értéke. **Nagyon fontos, hogy a KIVA-ra történő áttérést megelőző napon el legyen számolva az ÉCS, különben az ez előtti utolsó ismert nettó értéket fogja alapul venni a program!**
- A program ellenőrzi, hogy az adott eszköz a KIVA-ra történő áttérést követően kivezetésre került-e (ekkor az áttérés előtti nettó érték még el nem számolt része figyelembe vehető).

- Ha kivezetésre került, akkor a nettó értéket beírja a program a csökkentő tétel oszlopba.
- Ha nem, a nettó érték 10%-ka kerül a csökkentő tételek oszlopba.

A táblázat alatt összesítve láthatjuk a nettó értékek összegét, és a figyelembe vehető csökkentő tétel értékét. Véleményünk szerint ez a csökkentő tétel nem értékcsökkenés, csak az áttérés előtti nettó érték alapján számítandó érték, így nem szerepeltethető a tárgyi eszköz kartonokon. Az értékcsökkenést ugyanúgy vezetjük tovább, mint normál adózóknál, hiszen egyrészt a számviteli törvény szerinti ÉCS továbbra is könyvelendő, az adótörvény szerinti ÉCS-re pedig egy esetleges visszatéréskor lehet szükség.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V24.11