

# KIVA választásának és alkalmazásának adózási kérdései

## Videókonferencia

Tapasztalt és kiváló oktató adószakértőnk teljeskörűen, gyakorlati példákon keresztül mutatja be a KIVA választásának lehetőségeit, követelményeit. Bemutatjuk a KIVA adótervezési és adómegállapítási kérdéseire is.

### Miben segít a videókonferencia:

#### A kisvállalati adó választása

- a társas vállalkozások adózási lehetőségei,
- a nonprofit gazdasági társasági társaságok jövedelemadóztatása,
- a kisvállalati adó és a társasági adó alapvető eltérései,
- a kisvállalati adó választásának feltételei,
  - o tulajdonosi körre vonatkozó előírások/kizárások,
  - o működési formára vonatkozó előírások,
  - o a beszámolóra és a mérleg fordulónapjára vonatkozó előírás,
  - o a bevétellel kapcsolatos követelmény (választási és kiesési feltételek),
  - o a mérlegfőösszegre vonatkozó előírások (választási és kiesési feltételek),
  - o a létszámra vonatkozó szabályozás (választási és kiesési feltételek),
- a kapcsolt vállalkozások adatainak figyelembevételére vonatkozó követelmények
- a kisvállalati adó választásának és a kisvállalati adó alóli kiesés egyéb feltételei

#### Egy kis adótervezés

- megéri vagy nem éri meg a kisvállalati adó választása (gyakori tévedések),
- kinek éri meg a kisvállalati adó választása,
- a kisvállalati adó választásának figyelembe veendő szempontjai
- a kisvállalati adó előnyei és hátrányai

#### A kisvállalati adó megállapítása

- az adóalanyiség kezdete
- a kettős adóalap,
- az adóelőleg alapja,
- az éves bevalláskor megállapítandó adóalap
- a növelő-csökkentő tételek a kisvállalati adóalapnál
  - o a tőkeműveletek
  - o az osztalékkal kapcsolatos elszámolások
  - o a házipénztár állományával kapcsolatos korrekciós tételek
  - o bírság, büntetés
  - o nem a vállalkozás érdekében felmerült költség
- a személyi jellegű kifizetések adóalap megállapítása
  - o a járulékköteles jövedelmek (bér, jutalom, napidíj stb.) napidíj
  - o rendhagyó esetek
  - o az Sza tv. 70. és 71. §-ai alá tartozó juttatások
  - o a jogviszonynak megfelelően adózó juttatások
- a foglalkoztatási kedvezmények,
- a veszteségelhatárolási szabályok
  - o az „összetett” veszteség fogalom
  - o a veszteség elszámolhatóságának időtartama
  - o az éven belüli veszteségelhatárolás
  - o a beruházási keret és a veszteségelhatárolás.
- a kisvállalati adó kiszámítása

#### Az iparüzési adóalap megállapításának lehetőségei

- általános módszer
- a kisvállalati adóalap 120 százalékában
- tételes adóalap választási lehetőség

#### Konzultációs kérdések

**Előadó(k):** Sándorné Új Éva, okleveles adószakértő, pénzügyi revizor, 30+ éves adótanácsadói és oktatási tapasztalattal.

**Meddig tekinthető meg a videókonferencia:**

**Egyedi megrendelők** számára a videókonferencia teljes anyaga korlátlanul megtekinthető, visszahallgatható: **12 hétig**.

**Online szakmai tudástár előfizetők (korlátlan bérlettel rendelkezők)** számára: **12 hónapig**.

**Technikai információk a videókonferencia megtekintéséhez:**

A **videókonferencia anyaga** (videók, prezentáció) egy internet alapú zárt felületen érhető el. A megtekintéshez Önnek internet kapcsolatra van szüksége.

A videóképzés teljes anyaga felvétel, nem élő konferencia.

A **videófelvételt** saját időbeosztása szerint, rugalmasan tudja megtekinteni. A teljes előadást nem szükséges egyszerre megnézni.

A videófelvétel bárhol megállítható, előre és visszatekerhető.

A megtekintésre rendelkezésre álló időtartam alatt korlátlan számban újra megtekintheti, visszahallgathatja a felvételt.

Az egyes előadás részek időtartama kb. 90 perc.

Az **oktatási segédanyagok** pdf, egyes segédletek továbbá szerkeszthető Excel vagy Word formátumban letölthetők.

A **belépéshez szükséges információkat** a megrendelő lapon megadott e-mail címre juttatjuk el Önnek a videó képzés díjának kiegyenlítését követő 24 órán belül.

A képzés teljes anyaga szerzői jogvédelem alatt áll. A megvásárolt videókonferencia hozzáférés csak a megrendelő által megadott felhasználókat illeti meg. A felhasználó részére megküldött hozzáférési kódokkal maximum két eszközről lehet bejelentkezni. A videó, illetve a hozzáférési kódok nem másolhatók, nem oszthatók meg és semmilyen egyéb módon nem terjeszthetők.

**Megrendelés és rendelés visszaigazolás folyamata:**

- Elektronikus regisztrációval a <https://konferenciaszervezo.hu/online-kepzesek/> oldalon közvetlenül, vagy
- a honlapunkról letölthető jelentkezési lap elküldésével (e-mail: [jelentkezes@konferenciaszervezo.hu](mailto:jelentkezes@konferenciaszervezo.hu))

A megrendelést e-mailben igazoljuk vissza. A jelentkezés, fizetési kötelezettséget von maga után. Kérjük, hogy a részvételi díjat a jelentkezés visszaigazoló mellékleteként küldött díjbekérő alapján, a díjbekérő egyedi azonosító számára való hivatkozással utalja. A díjbekérő kiegyenlítését követően pénzügyi teljesítést már nem igénylő számlát küldünk.

**Elérhetőségeink:**

**Konferenciaszervező Tudásmenedzsment Kft.**

Felnőttképzési nyilvántartási szám: **B/2020/003055**

**Telefon:** +36 (30) 195 – 2826

**Konferenciaszervezo.hu**

**E-Mail:** [jelentkezes@konferenciaszervezo.hu](mailto:jelentkezes@konferenciaszervezo.hu)

**Székhely / Levelezési cím:** 2112 Veresegyház, Százszorszép utca 7. A. ép.