

Elhatárolt adó-veszteség a szlovák cégben

A vállalkozó az adózási időszak végén elér egy bizonyos gazdasági eredményt. Ez lehet nyereség, vagy veszteség. Nyereség abban az esetben keletkezik, ha több a bevétel, mint a kiadás. Veszteség meg olyankor van, ha magasabbak a költségek, mint a bevétel. Fontos megemlíteni, hogy nem minden bevétel egyben adóköteles és nem minden kiadás egyben adókölségként is érvényesíthető.

A gazdasági eredményt az adóbevalláshoz módosítani szükséges adóalap csökkentő, illetve adóalap növelő tételekkel. Végeredményként kapjuk az adóalapot. Ez az adóalap is lehet pozitív, vagy negatív. **A negatív adóalapot adó-veszteségnek nevezzük.** A következő években ezt az adó-veszteséget levonhatjuk az adóalapból, amennyiben ez pozitív. A korábbi években elért adó-veszteség érvényesítését, levonását nevezzük **adó-veszteség elhatárolásnak.**

Mindezt lehetővé teszi az 595/2003 számú szlovák jövedelemadó törvény a cégek és az egyéni vállalkozók számára.

Ki nem mutathat ki adó-veszteséget

A természetes személyek bizonyos esetekben nem mutathatnak ki adó-veszteséget. Így őket nem érinti az adó-veszteség elhatárolása. Nézzük, melyek ezek:

- egyéni vállalkozóként átalányköltségek érvényesítésénél,
- ingatlanbérbeadásból származó jövedelemnél, amennyiben a tulajdonos tételesen kimutatja a költségeket (6.§ (3) bek.)
- a mű felhasználásából, illetve előadásból származó jövedelemnél, amennyiben a tulajdonos tételesen kimutatja a költségeket (6.§ (4) bek.)
- munkavállalásból származó jövedelemnél (5.§),
- tőkejövedelemnél (7.§),
- egyéb jövedelmeknél (8.§).

2019 év végéig érvényes szabályozás

A szlovák kereskedelmi társaságban kimutatott elhatárolt adó-veszteség összegét a következő négy egymást követő évben lehet érvényesíteni. Minden évben egyenletesen az összeg egy negyedét lehet levonni az adóalapból.

Amennyiben az adózási időszak rövidebb lenne egy naptári évnél, például végelszámolás miatt, a korábban kimutatott veszteség egy negyedét abban az esetben is le lehet vonni az elért adóalapból. A végelszámolás, illetve felszámolás időszakában viszont már nem érvényesíthető a korábban kimutatott adó-veszteség.

Minden egyes elhatárolt adó-veszteséget önállóan kell vizsgálni és érvényesíteni a későbbi években.

Amennyiben a veszteséges év után a következő években a cég nem ér el kellően magas



adó-alapot, amelyből az elhatárolt adó-veszteség egy negyedét érvényesíthetné, csupán az adó-alap összegéig érvényesítheti a korábbi adó-veszteséget. **Az adó-veszteség elhatárolásával nem lehet létrehozni újabb adóveszteséget.**

Amennyiben a következő évben ismét veszteséges lenne a cég gazdálkodása, a korábbi elhatárolt adó-veszteség összegének egy negyedét egyszerűen nem érvényesítheti már a jövőben.

Példával szemléltetem a fentieket:

Gazdasági év	Adóalap / adó-veszteség	2015-ös adó-veszteség ¼-e	2015-ös adó-veszteség ¼-e	Elhatárolt adó-veszteség érvényesítése	Nem érvényesített adó-veszteség
2015	- 5000	-	-		
2016	- 2000	1250	-		1250
2017	4500	1250	500	1250+500	
2018	1500	1250	500	1250+250	250
2019	- 1600	1250	500	-	1250+500
2020	3000	-	500	500+400 *	-

* A táblázatban nincs külön oszlopban feltüntetve a 2019-ben kimutatott veszteség ¼-e. 2023-ig minden évben a 400 €-t lehet majd levonni. Feltéve, hogy lesz miből.

Az egyes években kimutatott veszteségelhatárolást részletesen az adóbevallás „D” táblázatában szükséges feltüntetni.

Az egyéni vállalkozók is hasonlóképpen járnak el a veszteségelhatárolás érvényesítésénél.

A 2019-es gazdasági év végéig kimutatott elhatárolt adó-veszteségeket az eddig érvényes szabályozás szerint lehet továbbra is érvényesíteni. Tehát 4 éven át egy negyedével.

2020-tól érvényes szabályozás

A jövedelemadó törvény módosítása **három kedvező változást és egy újabb korlátozást** vezet be. Ezek a változások a 2020-as gazdasági évben és a következő években kimutatott veszteség elhatárolására vonatkoznak majd.

Feloldva lett az egyenletesség, mint korlátozó tényező. Tehát az előző évek elhatárolt adó-veszteségét tetszőlegesen lehet majd érvényesíteni. Nem csak négy évig, hanem az adó-veszteség kimutatása után **öt évig is érvényesíthető lesz** az elhatárolás.

Az **új korlátozás** viszont abban rejlik, hogy **csupán a pozitív adóalap 50%-ig lehet majd érvényesíteni** a korábban kimutatott veszteségelhatárolást.

A harmadik kedvező változás a **mikro-adózókat** érinti. Mikro-adózónak a törvény olyan kisvállalkozást nevez – egyéni vállalkozást és céget egyaránt - amely bevétele az adózási időszakban nem haladja meg a 49.790 EUR-t.

A mikro-adózók 2021-től **az adóalap teljes összegéig érvényesíthetik a korábbi évben kimutatott adó-veszteséget.** Rájuk nem vonatkozik majd a korlátozás, hogy a veszteséget csak az adóalap 50%-ig lehet érvényesíteni.



További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

**Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz jutni,
[itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárat küldök.**

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2019.12.01.

