

**A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évi
adóelőleg csökkentés lehetőségéről /KATA adózókon kívül nyilatkozat alapján
vehető igénybe/
és az 1 %-os adómérték alkalmazásáról**

JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOK AZ IPARÚZÉSI ADÓBAN:

A JOGOSULT KKV-K ADÓELŐLEG-CSÖKKENTÉSI LEHETŐSÉGE ÉS AZ 1 %-ADÓMÉRTÉK ALKALMAZÁSA:

A 2021. évben végződő adóévben azon, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában¹ meghatározott **nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint**, a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék, mivel a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték egyébként 2 százalék.

A beszámoló-készítésre kötelezett vállalkozó a 2021. évben kezdődő adóév első napján rendelkezésre álló utolsó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint készített és elfogadott beszámoló, elfogadott beszámoló hiányában, a becsült mérlegfőösszeg, árbevétel- és létszámadatok, a beszámoló-készítésre nem kötelezett vállalkozó a 2020. évben végződő adóév árbevétel- és létszámadatai, a 2021. évben tevékenységét kezdő vállalkozó esetén a becsült árbevétel- és létszámadatok alapján állapítja meg a mikro-, kis- és középvállalkozás minőségnek való megfelelést.

A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozóknak a 2021. évben a koronavírusvilágjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján az adott előleg-fizetési időpontban esedékes - a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó - **adóelőleg 50 százalékát kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetni, ha erre vonatkozóan nyilatkozatot tesznek.**

ADÓELŐLEG-CSÖKKENTÉS (felezés) LEHETŐSÉGE ÉS FELTÉTELEI:

A vállalkozóknak (a 2021. március 15-i előlegfizetés miatt) **nyilatkozatot kell tenniük legkésőbb 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára**, ha élni kívánnak az adóelőleg felezés lehetőségével.

Az említett nyilatkozat 2021. januárjától **kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton**, az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon (21NYHIPA) nyújtható be.

A **nyilatkozat alapján** a meg nem fizetendő előleg-részlet összegével az önkormányzati adóhatóság a **vállalkozó iparüzési adóelőleg-kötelezettsége** összegét hivatalból, határozathozatal nélkül **csökkenti**.

Fontos azt is tudni, hogy ha az **adózó nem nyilatkozik** a jogszabályban megjelölt **2021. február 25-i időpontig**, úgy **nem élhet a csökkentett összegű (1%-os mértékű) előleg fizetés lehetőségével**, azaz ő – *előleg mérséklés hiányában* / Art. 69. § / - csak a 2021. évi HIPA bevallás benyújtást követően (2022. május 31.) igényelheti vissza az adóelőleg különbözetet.

A KATA ADÓALANYOKRA VONATKOZÓ RENDELKEZÉSEK:

A **kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozó adóalanyok (KATA) számára** - *akik ezt a kedvező adózást választották az önkormányzati adóhatóságnál is* - **nem kell nyilatkozatot tenni, nekik az önkormányzati adóhatóság megfelel a fizetendő adóösszeget.**

MI A TEENDŐ, HA A JOGOSULT VÁLLALKOZÓ IGÉNYBE KÍVÁNJA VENNİ AZ ADÓELŐLEG FELEZÉS LEHETŐSÉGÉT?

Az adófelezés lehetősége akkor alkalmazható, ha a vállalkozó 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára

1. nyilatkozik arról, hogy

- mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül,
- az 1. § szerinti intézkedés külön kormányrendelet szerinti támogatástartalmának megfelelő összeget jogosult igénybe venni átmeneti támogatásként, és
- 2019. december 31-én nem minősült az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Atr.) 6. § (4a)-(4b) bekezdése² szerinti nehéz helyzetű vállalkozásnak, továbbá

2. ha azt az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 1. melléklet 29. pont 1. alpontja³ szerint nem tette meg – az állami adó – és vámhatóságon keresztül bejelenti a telephelyének⁴ címét. Amennyiben ezt nem teszi meg, a kedvezményt a telephelye szerinti önkormányzatnál nem tudja igénybe venni, mert a nyilatkozatot a NAV csak a székhely szerinti önkormányzathoz továbbítja.

Ha a vállalkozó 2019. december 31-én nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősült, akkor a (4) bekezdés szerinti nyilatkozatban arról nyilatkozik, hogy olyan mikro- vagy kisvállalkozásnak minősül, amely nem áll az Atr. 6. § (4a) bekezdés c) pontja szerinti eljárás hatálya alatt, továbbá esetében az Atr. 6. § (4a) bekezdés d) pontja szerinti körülmény sem áll fenn.

A nyilatkozat kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon (21NYHIPA)

nyújtható be. A 21NYHIPA nyilatkozat és a hozzá tartozó kitöltési útmutató az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramhoz (ÁNYK) a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető.

MI A TEENDŐJE A KATA hatálya alá tartozó VÁLLALKOZÓNAK, aki az önkormányzati adóhatóságnál is az egyszerűsített adómegállapítást – tételes adó – választotta?

Nincs teendője, nem kell nyilatkozatot tenni, nekik az önkormányzati adóhatóság automatikusan felezi majd a fizetendő adóösszeget.

HA A JOGOSULT VÁLLALKOZÓ NEM NYILATKOZIK, CSÖKKENHET-E AZ ADÓJA ÉS HOGYAN?

A nyilatkozat csak az 50 %-os adóelőleg-fizetésnek a feltétele, az 1 %-os adómérték alkalmazásnak nem. Tehát a vállalkozó, ha nem tesz nyilatkozatot február 25-ig, a teljes összegű előleget köteles megfizetni. Jogosult azonban a 2021. évben végződő adóévre az 1% adómérték alkalmazására.

Így tehát az arra jogosult vállalkozó a 2021. évről szóló - 2022. május 31.napig benyújtandó adóbevallásában érvényesítheti a kedvezményt.

Fontos, hogy az 1 %-ra csökkentett iparűzési adómértéket nem feltétlenül veheti igénybe az egyébként arra jogosult adózó. Ennek az az oka, hogy az intézkedés az uniós jog értelmében állami támogatásnak számít, s amennyiben az adózó támogatási keretét részben vagy egészben már kimerítette, akkor esetében az adóévi adófizetési kötelezettség összege (az adóösszeg) több kell, hogy legyen, mint az adóalap és az 1 %-os adómérték szorzataként számított adóösszeg.

példa: Adózó adóalapja 1000, önkormányzati adómérték 2%.

A rendelet szerinti 1%-al fizetne 10 egységet, 2%-kal 20 egység a fizetendő adó. A támogatástartalom tehát 10 egység (20-10).

Ha az adózó más jogcímen kapott átmeneti támogatást (2 egység) és de minimis kerete sincs, akkor a támogatási szabályok szerint csak 8 egységet vehet figyelembe és nem 10-et. Ekkor fizetendő adóként nem 10-et kell a bevallásban beírnia, hanem 12-t. Ezért esetében az effektív adómérték **1,2% lesz. Ezért nem minden esetben fog érvényesülni az az elv, hogy adóalap*adómérték=adó.**

TUDNIVALÓK A 2020. évi HIPA bevallás KITÖLTÉSÉHEZ:

Az adózó a 2021. évtől állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve bármely korábbi adóévről benyújtott adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést –kizárólag az állami adóhatóságon keresztül elektronikus úton, az általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program használatával teljesítheti.

Az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély iparüzési adóalany (vállalkozó) azonban – választása szerint – továbbra is teljesítheti bevallási kötelezettségét az illetékes önkormányzati adóhatósághoz, akár papíralapon is.

Fontos tudnivaló, hogy a rendelkezések értelmében **a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel kell bevallani az adóelőlegeket. Tehát a 2020. adóévről szóló bevallásban a 2021. szeptemberi és a 2022. márciusi adóelőleget is az eredeti szabályok szerint kell bevallani, mivel az előleg csökkentésére kizárólag a nyilatkozat alapján van mód! Az így bevallott előleg összegét az önkormányzati adóhatóság a nyilatkozat alapján felére csökkenti.**

A 2020. adóévről szóló bevallásban tehát az önkormányzati adórendelet szerinti (2%) mértékkel számított előleg-összeget kell bevallani 2021-re és 2022. márciusra is. Ez azt is jelenti, hogy a 2021. szeptemberi előleg a 2020. évi adó és a 2021. márciusára 2020-ban bevallott előleg-összeg különbözete lesz. Ennek a felét kell megfizetni az adózóknak az előleg-fizetési időpontban, amennyiben nyilatkozatot ad.

Lábjegyzetek:

1 KKV törvény 3. § (1) KKV-nak minősül az a vállalkozás, amelynek a) összes foglalkoztatotti létszáma 250 főnél kevesebb, és

b) éves nettó árbevétele legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő forintösszeg, vagy mérlegfőösszege legfeljebb 43 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

2 Atr. 6.§ (4a) * Ha a támogatási intézkedés a 651/2014/EU bizottsági rendelet és a 702/2014/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó állami támogatásnak minősül, a vállalkozást akkor kell nehéz helyzetben lévőnek tekinteni, ha legalább az alábbi kategóriák egyikébe beletartozik: *

a) olyan társaság esetén, ahol a tagok felelőssége a társaság tartozásai tekintetében korlátozott, így különösen a részvénytársaság és a korlátolt felelősségű társaság esetében, ha a vállalkozás névértéken felüli befizetést is magában foglaló jegyzett tőkéjének több mint a felét felhalmozott veszteségei miatt elvesztette, különösen amennyiben a felhalmozott veszteségeknek saját forrásnak minősülő elemből történő levonásakor a jegyzett tőke felét meghaladó negatív eredmény keletkezik,

b) olyan társaság esetén, ahol legalább egyes tagok korlátlan felelősséggel bírnak a társaság tartozásai tekintetében, így különösen a közkereseti társaság, betéti társaság, közös vállalat, egyesülés és egyéni cég esetében, amennyiben a vállalkozás a saját tőkéjének több mint felét felhalmozott veszteségei miatt elvesztette,

c) olyan vállalkozás, amely ellen a fizetéseképtelenségi eljárásról szóló uniós rendelet szerinti fizetéseképtelenségi eljárás indult, vagy ellene hitelezői kérelmére a saját joga alapján ilyen fizetéseképtelenségi eljárás indítható, d) olyan vállalkozás, amely

da) megmentési célú támogatásban részesült és a kölcsönt még nem fizette vissza vagy a kezességvállalás időtartama még nem járt le, vagy

db) szerkezetátalakítási támogatásban részesült és továbbra is a szerkezetátalakítási terv hatálya alá tartozik,

e) kis- és középvállalkozások kivételével olyan vállalkozás, amely esetében az előző két évben a könyv szerinti idegen tőke és saját tőke aránya meghaladta a 7,5-et és a kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredménnyel számolt kamatfedezeti ráta kevesebb volt 1,0-nél. (4b) A 651/2014/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó állami támogatások esetében a (4a) bekezdés a) és b) pontját nem kell alkalmazni

a) a kevesebb, mint három éve létező kis- és középvállalkozások esetében és

b) a kockázatfinanszírozási támogatásra való jogosultság szempontjából olyan kis- és középvállalkozások esetében, amelyeknél az első kereskedelmi értékesítéstől számítva hét év még nem telt el, ha a kis- és középvállalkozás a kiválasztott pénzügyi közvetítő hivatalos átvilágítása alapján kockázatfinanszírozási befektetésre jogosult.

3 Art. 1. melléklet 29. pont 1. alpontja a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti telephelyének⁴ címét,

4 Htv. 52.§ 31. telephely: a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye (ingatlana) - függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutat, a vízkutat, a szélerőművet (szélkereket), napelem-erőművet, az irodát, a fiókot, a képviselőtet, a termőföldet, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát,

b) azon távközlési tevékenységet végző vállalkozó esetén, amelynek

ba) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele legalább 75%-ban vezetékek nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezetékek nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó) baa) az a) pont szerinti telephely és

bab) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján utólag fizetett díjú vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található, bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevétele kevesebb, mint 75%-a származik vezetékek nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR'08 61.2] (vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó), azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az adóév első napján előfizetőjének távközlési szolgáltatást nyújt (vezetékes távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető), valamint - ha a vállalkozó vezetékek nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezetékek nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergiakereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergiakereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli

törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik