



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Tájékoztató a 2021-re biztosított helyi iparúzési adókönyvitések igénybevételére való jogosultságról

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. §-at rögzíti, hogy a 2021. évben végződő adóévben azon vállalkozó esetén, amely a Korm. rendelet értelmezésében mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül, a helyi iparúzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1 százalék.

Emellett a Korm. rendelet 2. §-ának (1) bekezdése alapján, ugyanezen **adóalany kérelmezheti a 2021. évi iparúzési adóelőleg-fizetési kötelezettsége 50 %-os csökkentését is**, de ennek az adókönyvitésnek az igénybevételéhez a vállalkozónak 2021. február 25-ig be kell jelentenie a NAV-nál valamennyi helyi adókról szóló törvény szerinti telephelyét, valamint a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára nyilatkoznia kell az alábbiakról:

- a) mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül,
- b) a mérsékelt *(legfeljebb 1 %-os)* adómérték támogatástartalmának megfelelő összeget jogosult igénybe venni átmeneti támogatásként, és
- c) 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) bekezdése szerinti nehéz helyzetű vállalkozásnak.

A nyilatkozattételi határidő mulasztása nem jár jogvesztéssel, ha a jogalany késedelmét alapos ok megjelölésével kimentí.

Nincs akadálya annak sem, hogy a fenti nyilatkozatot elmulasztó vállalkozó – *élve az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 69. §-ában biztosított adóelőleg-mérséklés lehetőségével* – arra hivatkozással kérje később *(de még az előlegfizetési határidőt megelőzően)* a 2021. évben esedékes adóelőlegei mérséklését, hogy KKV-ként a 2021. évben végződő adóévben a – legfeljebb – 1 %-os iparúzési adómértékre jogosult.

Fontos megjegyezni, hogy a 2021. február 25-ig esedékes elektronikus nyilatkozattétel kötelezettsége csak az 50 %-os, mérsékelt adóelőleg-fizetéshez szükséges, az 1 %-os HIPA mérték alkalmazásához nem. Az **alacsonyabb adómérték** tehát automatikusan **érvényesíthető az arra jogosultak számára a 2021. évről szóló, 2022-ben esedékes bevalláskor.**

Fontos, hogy az **egyszerűsített adómegállapítást választó KATA-alany vállalkozót** az elektronikus **nyilatkozattételi kötelezettség nem terheli**, hiszen e vállalkozónak a helyi adótörvény alapján nem adóelőleget, hanem adót kell fizetnie, mégpedig – a Korm. rendelet szerint 2021-ben – a legfeljebb 1%-os mértékkel számítva. Szintén **nem kell** – értelemszerűen – **nyilatkozatot tenni** azon vállalkozónak, **amelyet nem terhel iparúzési adóelőleg-fizetési kötelezettség** *(előtársaság, tevékenységét jogelőd nélkül 2021-ben kezdő vállalkozó)*.



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

A Korm. rendelet alkalmazásában **azt a vállalkozást kell mikro-, kis- és középvállalkozásnak tekinteni, amely azzal felel meg** a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (KKV törvény) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében nem a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár a releváns, hanem nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 4 milliárd forint lehet.

Ahhoz, hogy valamely vállalkozás – a Korm. rendelet szerint csökkentett helyi iparűzési adómérték, illetve adóelőleg-fizetési kedvezmény igénybe vételére jogosult – mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősüljön, **természetesen teljesítenie kell a KKV törvényben előírt valamennyi feltételt** (*ide értve a kapcsolt vállalkozásokra, partner vállalkozásokra vonatkozó speciális összeszámitási szabályokat is*) **egy kivétellel, mégpedig KKV törvényben szereplő a nettó árbevételekre vagy mérlegfőösszegre vonatkozó értékhatár kivételével** (*ezt fejezi ki a Korm. rendelet 1. §-ában az „azzal felel meg...” szövegrész*). Ez az értékhatár ugyanis a Korm. rendelet alkalmazásában **nem a KKV. törvény szerinti küszöbérték, hanem 4 milliárd forint.**

Tekintettel pedig arra, hogy a Korm. rendelet a **KKV törvény vállalkozó és a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatainak összeszámitását előíró rendelkezéseitől nem fogalmaz meg eltérést**, azokat a Korm. rendelet szerinti adóelőnyök igénybe vételére való jogosultság vizsgálatakor is alkalmazni kell. Más szóval, a 4 milliárd forintos értékhatár, valamint a foglalkoztatotti létszámra vonatkozó KKV törvénybeli határ ilyen esetben nem az egyedi vállalkozás szintjén, hanem „csoportszinten” értelmezendő. **Egy vállalat-csoport tagjai egyedileg tehát akkor vehetik igénybe a kedvezményt, ha a vállalat-csoport esetében az árbevétel és mérlegfőösszeg csoportszinten összeszámitva a 4 milliárd forintot nem haladja meg.**

Forrás: Pénzügyminisztérium <https://kormany.hu/penzugyminiszterium/adozas-szamvitel>