

Tájékoztató

A helyi iparüzési adó, valamint adóelőleg bevallásához, megfizetéséhez kapcsolódó szabályokról

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. §-a értelmében **a 2021. évben végződő adóévben** azon, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) szerinti vállalkozó (a továbbiakban: 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)* pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), **a helyi iparüzési adó mértéke 1 százalék**, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1 százalék.

Fenti intézkedés (adómérték csökkentés) az uniós jog értelmében állami támogatásnak minősül, ezért nem minden mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó esetében alkalmazható az 1 százalékos adómérték. Abban az esetben ugyanis, ha az adózó más jogcímen kapott állami támogatást - vagyis támogatási keretét részben vagy egészben már kimerítette -, akkor esetében nem érvényesíthető az adóalap és az 1 százalékos adómérték szorzataként számított adóösszeg. Ebben az esetben az adó mértéke 1 százaléknál magasabb tétel is lehet.

A bevallás kitöltése során - mikro-, kis- és középvállalkozás jelleg jelölése mellett - az 1 százalékos adómértéknél magasabb tétel feltüntetése esetén a program figyelmeztető hibát jelez (nem megakasztó), azonban ez nem akadályozza meg a bevallás beküldését.

Tekintettel arra, hogy a jogszabály szerint ez a kedvezmény a 2021. évben végződő adóévre vonatkozik, a mérsékelt adómértékkel majd a 2022. májusában benyújtandó helyi iparüzési adóbevallásban kell számolnia az érintetteknek.

A Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján a (3) bekezdésben meghatározott adatok alapján **a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évben**, 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.**

Az adóelőleg felezésének lehetőségével azonban **csak abban az esetben élhet** a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó, ha **2021. február 25-ig az erre vonatkozó nyilatkozatot** elektronikus úton a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) felé megteszi.

A Korm. rendelet egyértelműen meghatározza a nyilatkozat tartalmát, valamint annak benyújtási módját. Eszerint a nyilatkozatot kizárólag elektronikus úton lehet benyújtani a NAV felé. Abban az esetben, ha az adózó a kedvezménnyel élni kíván, azonban megfelelő elektronikus elérhetőséggel (ügyfélkapu, cégkapu) nem rendelkezik, a megadott határidőig az elektronikus kapcsolattartás lehetőségét ki kell alakítania.

Fontos továbbá, hogy az adózó a meglévő telephelyét a NAV felé jelentse be, ugyanis az adóelőleg felezése csak a bejelentett székhely, illetve telephely vonatkozásában alkalmazható.

A csökkentett előlegfizetés feltétele a határidőben benyújtott nyilatkozat, azonban jogszabály nem zárja ki, hogy az adózó a határidő elmulasztásával kapcsolatosan igazolási kérelemmel éljen. Igazolási kérelem hiányában, vagy elutasított igazolási kérelem esetén a nyilatkozat nem pótolható, így ezen esetekben a vállalkozó a teljes összegű előleget köteles megfizetni.

Abban az esetben, ha a csökkentett előlegfizetésre jogosult adózó az erre vonatkozó nyilatkozatát határidőben nem nyújtotta be, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 69. §-a alapján lehetősége van esedékesség előtt adóelőleg mérséklésre irányuló kérelem benyújtására, természetesen a jogszabályi feltételek teljesülése esetén. Ugyanakkor az adózóknak azon lehetősége is fennáll, hogy a nyilatkozat alapján már csökkentett előlegre vonatkozóan, annak esedékessége előtt mérséklésre irányuló kérelmet terjesszen elő, ha számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét.

Az adóelőleg csökkentésére irányuló nyilatkozat, valamint igazolási kérelem hiányában a helyi iparüzési adóelőleg felezésére nincs lehetőség még abban az esetben sem, ha a 2020. évről beadott bevallásban adózó a bevallás jellegénél 15-ös kódot jelölt, mely szerint mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül.

Adózónak státuszát a nyilatkozat megtételekor kell vizsgálni. A határidőben megtett nyilatkozat kihat a teljes 2021-es évi adóelőlegre függetlenül attól, hogy időközben változik a státusza, vagyis az adózó már nem minősül mikro-, kis- és középvállalkozásnak.

A 2020. évről benyújtandó bevallásban az adózóknak még az eredeti adómérték alkalmazásával kell szerepeltetni a 2020. márciusi, valamint szeptemberi esedékességű adóelőlegek összegét. A határidőben benyújtott nyilatkozatok alapján az adóhatóság az adózó adószámláján nyilvántartott (bevallott, valamint bevallandó) 2021-ben esedékes előlegfizetési kötelezettségét felére mérsékli.

Fentiek alapján, csökkentett adóelőleg fizetésére – eltekintve az Art. 69. §-ában biztosított kérelem benyújtásának lehetőségétől – határidőben benyújtott nyilatkozat esetén van mód, függetlenül a 2020. évi helyi iparüzési adóbevallás benyújtásának időpontjától, valamint az abban jelölt bevallási jelleg kódtól.

Természetesen azon adózók esetében, akik adóelőleg fizetésére nem kötelezettek, nyilatkozat benyújtására nincs szükség, a 2021. évre vonatkozó – a Korm. rendelet 1. §-ában rögzített – adófelezés a jogszabályban rögzített feltételek teljesülése esetén esetükben is automatikusan érvényesül.

Tájékoztató

Nyilatkozat HIPA adóelőleg kedvezmény érvényesítéséről KKV minőség miatt

/Fontos a telephely bejelentés megléte a NAV-nál!/

A NAV honlapján elérhetővé vált a **21NYHIPA jelű nyilatkozat**, melynek benyújtásával a 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelet alapján a mikro-, kis- és középvállalkozások 2021. február 25-éig elektronikusan nyilatkozhatnak helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóelőleg-kedvezményük érvényesítéséről.

A 21NYHIPA jelű nyilatkozat benyújtásával a 639/2020. Korm. rendelet alapján a mikro-, kis- és középvállalkozások (kkv) 2021. február 25-éig elektronikusan nyilatkozhatnak helyi iparüzési adóval (hipa) kapcsolatos adóelőleg-kedvezményük érvényesítéséről.

A nyilatkozatot kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

Miután a székhellyel és akár több telephellyel is rendelkező adózó csak egy darab 21NYHIPA jelű nyilatkozatot tölt ki, így **nagyon fontos, hogy a telephely bejelentését a NAV-nál tegye meg**, ugyanis csak azon önkormányzati adóhatóságok fogják megkapni a nyilatkozatot és biztosítják az 1%-os mértékre történő csökkentést, akikhez a NAV ezt kidelegálja.

Htv. szerinti telephely bejelentésének módja a 639/2020. Korm. rendelet¹ alapján az adózónak, ha a Htv. szerinti telephelyeiről az Art.² által előírt bejelentését még nem tette meg a NAV-hoz, akkor ezt a NAV által rendszeresített és a rá irányadó szabályok szerinti adat- és változásbejelentő lap benyújtásával teheti meg.

Ha további kérdése van a nyilatkozattal, illetve az egyes adózási szabályokkal, vagy telephely bejelentéssel kapcsolatban, **keresse a NAV ügyfélszolgálatát bizalommal** a kitöltési útmutatóban található elérhetőségein!

A részletes KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ-t [itt](#) található meg. Az útmutató a NAV honlapján is megtalálható: https://nav.gov.hu/data/cms549615/21NYHIPA_utmutato_2.0.pdf

¹ 639/2020. Korm. rendelet 2. § (4) bekezdés b) pontja.

² Art. 1. melléklet 29.1. pontja. /29.1. a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti telephelyének címét (lásd következő oldal),/

Htv. 52. § E törvény alkalmazásában:

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 képviselőt, 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 vezeték nélküli távközlési tevékenységből [TEÁOR '08 61.2] származik (vezeték 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 vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének (vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizető) számlázási címe található,

bb) az adóévben a számviteli törvény szerinti nettó árbevételének kevesebb, mint 75%-a származik vezeték 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 vezeték nélküli távközlési tevékenységet is végez - azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőjének adóév első napján a számlázási címe található,

c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő 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 villamosenergia-kereskedő, 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,

d) a bizalmi vagyonezkezelésbe adott vagyon esetén a kezelt vagyonba tartozó hasznosított ingatlan,

e) 180 napot meghaladó építőipari tevékenység folytatása esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol a vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, azzal, hogy a napok számításánál a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítéselfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja figyelembe veendő.