

A 2021. évben végződő adóévben a 4 milliárd forintot meg nem haladó árbevételű vagy mérlegfőösszegű, a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozásnak számító vállalkozók számára az iparüzési adó mértéke nem lehet több, mint 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték egyébként több lenne, mint 1 százalék. A tevékenységét 2021. évben kezdő - a feltételeknek megfelelő - kkv ezen adóelőnyt a 2021. évben kezdődő adóévében veheti igénybe.

Emellett ugyanezen adózói kör jogosulttá vált a 2021. évben arra is, hogy az adott előlegfizetési időpontban esedékes - a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó - adóelőleg 50 százalékát fizethesse meg az egyes előlegfizetési esedékességi időpontokban. A vonatkozó kormányrendeleti szabályozás értelmében ez esetben a meg nem fizetendő előlegrészlet összegével az adóhatóság a vállalkozó iparüzési adóelőleg-kötelezettsége összegét minden esetben hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenti (csökkentette).

Ugyanakkor a feltételeknek megfelelő vállalkozó adóalany (kkv) az 50 százalékos adóelőleg-mérséklést csak akkor vehette/veheti a 2021. évben igénybe, ha 2021. február 25-éig a székhelye, illetve telephelye(i) szerint illetékes önkormányzati adóhatóság felé egy, a vonatkozó veszélyhelyzeti kormányrendelet szerinti nyilatkozatot tett, és vállalta azt is, hogy a Htv. szerinti telephelyének címét - amennyiben ezt eddig nem tette meg - bejelenti az állami adóhatóság számára.

[A telephely bejelentést az alábbi nyomtatványokon teheti meg:](#)

[22T101E jelű adatlap - Bejelentő és változásbejelentő lap az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozók részére](#)

[22T201T jelű adatlap - BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP A CÉGBEJEGYZÉSRE KÖTELEZETT SZERVEZETEKNEK ÉS EGYÉNI CÉGEKNEK](#)

Az 1 százalékos, kedvezményes adómérték uniós jogi szempontból állami támogatásnak tekintendő.

Az Európai Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) Covid-19 világjárvány miatt kiadott közleménye (2020. március 19-i, 2020/C 91 I/01 számú európai bizottsági közlemény) szerinti ún. átmeneti támogatásnak minősül, amely - a Bizottság által adott engedély alapján - jogszerűen, uniós jogi aggályok nélkül nyújtható, főszabály szerint 1,8 millió euró összegig.

Az átmeneti támogatás támogatástartalma a vállalkozó 2021. adóévi adóalapja, valamint a 2021. évben végződő adóévben - a tevékenységét 2021. január 1-jét követően kezdő vállalkozó esetében a 2021. évben kezdődő adóévben - alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték és az 1 százalékos adómérték különbözetének szorzatával egyező összeg.

Az ehhez kapcsolódó bevallásokat és igazolásokat 10 évig kell megőrizni.

A 2021. évvel azonos módon - a 2022. évben sem lehet 1 százaléknál magasabb, illetve ezen adózók 2022-ben is jogosultak arra, hogy az egyes esedékességi időpontokban csak a helyi iparűzési adóelőlegük 50 százalékát fizessék meg.

A 2022. évben végződő adóévben a Kkv. tv. szerinti mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő, 4 milliárd forintot meg nem haladó árbevételű vagy mérlegfőösszegű vállalkozó esetében a helyi iparűzési adó mértéke a 2022. adóévben legfeljebb 1 százalék lehet, feltéve, hogy ezt az uniós állami támogatási szabályok lehetővé teszik.

**Az önkormányzati adóhatóság - főszabály szerint, az esetek többségében - automatikusan, az előleg-mérséklésről a 2021. évben megtett nyilatkozat alapján köteles csökkenteni az adóelőleg-kötelezettség összegét. Ugyanakkor annak a kkv-nek számító vállalkozónak, amelyik 2021. évben nem tett nyilatkozatot az adott székhely, telephely szerinti önkormányzati adóhatósághoz (például azt elmulasztotta vagy időközben létesített telephelyet), lehetősége van arra, hogy a 2022. évi előlegére vonatkozóan 2022. február 25-
éig megtegye azt.**

A kedvezmény másik feltétele (a nyilatkozaton felül) továbbra is az, hogy a Htv. szerinti telephelyének címét - amennyiben ezt eddig nem tette meg - bejelenti az állami adóhatóság számára.

A 2022. évre a kkv-nek minősülő iparűzésiadó-alanyok számára biztosított, legfeljebb 1 százalékos csökkentett iparűzésiadó-mérték az uniós állami támogatási szabályok szerint állami támogatásnak minősül. Ezért az adóelőny - a vállalkozó döntésétől függően - vagy csekély összegű támogatásként vagy „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából” című, 2020. március 19-i, 2020/C 91 I/01 számú európai bizottsági közlemény 3.1. szakasza szerinti átmeneti támogatásként vehető igénybe.

Amennyiben az adóalany vállalkozó erre jogosult és úgy dönt, hogy a csökkentett adómérték jelentette támogatást átmeneti és nem csekély összegű támogatásként kívánja igénybe venni, ezt csak akkor teheti meg, ha e körülményről 2022. február 25-éig nyilatkozatot tesz az állami adó- és vámhatóságon keresztül a székhely, telephely szerinti önkormányzati adóhatóság számára.

Ha pedig a vállalkozó döntése szerint csekély összegű támogatásként szeretné tekinteni, akkor a támogatást illetően külön nyilatkozattétel nem szükséges, azaz annak igénybevételére a kkv-adóalany anélkül is jogosult.

A kapcsolódó nyomtatvány:

22NYHIPA - 2022. évi iparüzési adóelőleg-fizetésről és a NYILATKOZAT a 2022. évi iparüzési adóelőny átmeneti támogatásként való igénybevételéről

Szeretném felhívni a figyelmüket a 2021. adóévről szóló (21HIPA) HIPA bevallás NAV kitöltési útmutatójából az alábbiakra:

I. „Bevallás jellege”

„10. Itt kell szerepeltetni azt, ha a vállalkozó mikro-, kis és középvállalkozásnak minősül.

Amennyiben itt X-et jelöl a négyzetben, akkor kell alkalmazni azt a szabályt, miszerint a 2021. adóévben végződő adóévben a mikro-, kis- és középvállalkozás esetén az adó mértéke legfeljebb 1% lehet (ha az önkormányzati rendeleti adómérték ettől kisebb, akkor azt kell alkalmazni).

Amennyiben a kedvező szabály jelentette támogatástartalom [adóalap*(önkormányzati rendeleti adómérték (%) – 1%] részben vagy egészben meghaladná az átmeneti támogatás összeghatárát (általános esetben 1,8 millió euró), akkor a támogatástartalomnak csak az átmeneti támogatási keret maximumát meg nem haladó részét lehet igénybe venni.

Az is lehetséges, hogy a mikro- kis és középvállalkozás az átmeneti támogatási keretét már más támogatás

igénybevitelével kimerítette. Ezért nem élhet a kedvező adómérték nyújtotta előnnyel, a VII. blokk 16. sorban az adó összegét az önkormányzati rendeleti adómértékkel kell kiszámítani. Ettől függetlenül ebben a sorban a mikro- kis és középvállalkozói státuszt jelölni kell.”

16. sor:

„A 16. sorba a 16.1 sor vagy a 16.2 sor szerinti összeget kell szerepeltetni. Ez attól függ egyfelől, hogy a vállalkozó KKV-nak minősül-e, és ha igen, akkor jogosult-e a legfeljebb 1%-ra csökkentett iparüzési adómérték miatti támogatás legalább részleges igénybevitelére. Másfelől pedig attól, hogy a vállalkozó szabályozott ingatlanbefektetési társaság-e vagy a Htv. szerinti beszerző, értékesítő szövetkezet. Amennyiben a vállalkozás nem számít KKV-nek, azaz nem veheti igénybe a csökkentett adómérték jelentette adóelőnyt, akkor a 16.1 sor szerinti összeget kell a 16. sorban feltüntetni. Szintén a 16.1 sor szerinti adóösszeget kell a 16. sorban szerepeltetni, ha a vállalkozás ugyan KKV-nek számít, de az átmeneti támogatási keretét már teljes egészében kimerítette, így nincs módja arra, hogy adója kisebb legyen, mint az adóalap és az 1%-nál nagyobb adómértéket alkalmazó önkormányzat rendelete szerinti adómérték szorzata. Szintén a 16.1 sor összegét kell itt, a 16. sorban szerepeltetni, ha az önkormányzati adórendeleti adómérték kisebb, mint 1%. Amennyiben a vállalkozás KKV-nak számít és legalább részben igénybe veheti a csökkentett adómérték jelentette adóelőnyt, akkor a 16.2 sorban szereplő összeget kell a 16. sorban feltüntetni. Az önkormányzati adórendeleti adómértékkel számított adóösszeghez képest kisebb adóösszeg feltüntetése nyilatkozatnak számít arról is, hogy a vállalkozó a kedvezményt (a kedvező szabály támogatás-tartalmát) átmeneti támogatásként veszi igénybe az uniós állami támogatási szabályokkal összhangban.”

16.1 sor:

„Ez a sor szolgál az önkormányzati adórendeleti mérték szerinti adó kiszámítására. Ezt a sort valamennyi vállalkozónak ki kell tölteni. Az állami adóhatóság – az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatása szerint – beépíti a nyomtatványba a települési önkormányzat rendeletében rögzített adómértéket (%-ot).”

16.2 sor:

„Amennyiben a vállalkozás az I. blokk 10. sorában jelölte, hogy mikro-, kis- és középvállalkozásnak (KKV) minősül, akkor esetében az adó mértéke – főszabály szerint – 1%.

Abban az esetben, ha a KKV átmeneti támogatást nem vehet igénybe, mert a támogatási keretet más támogatási jogcímen kimerítette, akkor nem alkalmazható a csökkentett adómérték, az önkormányzati adómértékkal kell az adót kiszámítani. Abban az esetben pedig, ha a csökkentett adómérték támogatástartalma csak részben vehető igénybe, mert más jogcímen az átmeneti támogatás támogatás-kerete csak ezt teszi lehetővé, akkor itt a támogatástartalom igénybe nem vehető részével növelni kell az 1%-os mértékkel kiszámított adóösszeget.”

Példa:

„az önkormányzati adórendeleti adómérték 2 %, a 2021. évi adóalap 1000 egység, akkor az önkormányzati adómértékkal (2 %) számított adó 20, a csökkentett (1 %-os) mértékkel számított adó 10, a támogatástartalom pedig: $1000 \cdot (2\% - 1\%) = 10$. Amennyiben a vállalkozó támogatási keretéből csak 8 egység maradt, akkor a $10 - 8 = 2$ egység értékkel növelni kell az 1%-kal számított adóösszeget. Ez azt jelenti, hogy az adó összege $10 + 2 = 12$ lesz. Ekkor ezt az összeget kell itt beírni. Amennyiben a vállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési társaságnak vagy a Htv. szerinti beszerző, értékesítő szövetkezetnek minősül és ennek megfelelően a Főlap I. blokk 12. sorában vagy 13. sorában e ténytet jelölte, akkor az adó összege eltérhet a 15. sor szerinti adóalap és az önkormányzati rendelet szerinti adómérték szorzatától (lehet akár nulla is).”

A kapcsolódó nyomtatvány:

21HIPA - Bevallás a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén 2021. adóév

A kapcsolódó kitöltési útmutatókat a „tájékoztatás vállalkozóknak” oldalunkon is elhelyeztük:

<https://www.gardony.hu/tajekoztatas-vallalkozoknak>

Gárdony, 2022-02-03