

Ügyintéző: Homolyáné Kiss Éva Mária
Ügyszám: S/162-2/2021.

Tárgy: Tájékoztatás 2021.01.01.-től hatályos helyi
iparűzési adóval kapcsolatos változásokról.

Tisztelt Vállalkozók, Östermelők, Cégtulajdonosok!

Tájékoztatom Önöket, hogy az adóalanyok 2021. január 1-től nem az önkormányzati hivatali portálon, hanem kizárólag az állami adóhatóságon keresztül kötelesek benyújtani helyi iparűzési adóbevallásukat.

Az adózó a helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve az adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést – és az adóelőlegről szóló bevallási kötelezettségét kizárólag az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával teljesítheti.

A helyi iparűzési adót a **Sajóhídvég Község Önkormányzat**
iparűzési adó beszedési számlára:
11994301-06253268-10000063 kell megfizetni.

A Kormány a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelete alapján elrendelteket szíveskedjenek betartani, azok szerint eljárni.

Tájékoztatásul mellékletként csatoltan megküldöm a Magyar Államkincstár által néhány példával szemléltetett segítő példákat, arra adott válaszait.

Sajóhídvég, 2021. február 02.


Ivánné dr. Balázs Mária
jegyző



Kapják:

- Adózók (külön melléklet szerint)
- irattár

Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendeletben foglalt, helyi iparüzési adót érintő új szabályozás végrehajtásával összefüggésben számos jogalkalmazási kérdés merült fel. Az Önköket, illetőleg az adózók tájékoztatását segítve, a Pénzügyminisztériummal egyeztetett válaszokat a következőkben foglaltunk össze (piros színnel a válaszok szerepelnek).

Kérjük, szíveskedjen a jelen levélben leírtakat a hatékony feladatellátás segítsége és az adózók tájékoztatása céljából a témában illetékes munkatársai számára is megismerhetővé tenni.

Segítő együttműködésüket köszönjük.

- A HIPA bevallás új, "A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás" mezőjével kapcsolatban a NAV által készített ANYK űrlap jelenleg tartalmaz ellenőrzést. Amennyiben 1%-nál nagyobb az adómérték, és az új jelleg jelölésre került, akkor a következő figyelmeztető (nem beküldést gátló) üzenet jelenik meg: *"Ha a Főlap I. blokkjában jelölte a 10-es mezőt, akkor kérjük, a 16. sor b) oszlopában szereplő adómértéket felülvizsgálni szíveskedjen, abban az esetben, ha a nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege <= 4Mrd forint."* Felmerült javaslatként egy olyan megoldás, ami az említett bevallás jelleg jelölése esetén automatikusan 1%-ra módosítaná az űrlapon az adómértéket, ha az 1%-nál nagyobb és a bevallott időszak vége 2021. évbe esik (tehát az adóév 2021. évben végződik).

A Pénzügyminisztériuma javaslattal nem értett egyet, ugyanis az 1 %-ra csökkentett iparüzési adómértéket nem feltétlenül veheti igénybe az egyébként a 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet szerinti mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő 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.

- Az az őstermelő, akinek nincs ügyfélkapuja, miként nyújtja be a NAV-ba a HIPA felezési kérelmét? Nav-tól azt a tájékoztatást kapták más mód nincs. Jogsabály szerint is - Korm.r. - nem lehetséges más módon ezt igénybe venni.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 239/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (Korm.rendelet) 2. § (6) bekezdése alapján az adóelőleg 50 %-ának megfizetéséről szóló nyilatkozatot kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon lehet benyújtani, a NAV pedig továbbítja ezt a

nyilatkozatot tevő vállalkozó székhelye és telephelye(i) szerinti önkormányzati adóhatóság számára.

Ahhoz tehát, hogy a vállalkozó a 2021. évben csak az adóelőleg 50 %-ának megfizetését lehetővé tevő „adókönnyítésre” jogosult legyen az is szükséges, hogy az annak feltételül szolgáló, február 25-ig benyújtandó nyilatkozatot elektronikusán nyújtsa be a NAV számára. Az az adóalany tehát aki ezt az adókönnyítést igénybe kívánja venni, de nem rendelkezik elektronikus kapcsolattartási elérhetőséggel ezen időpontig ezt ki kell, hogy alakítsa.

Főntos megjegyezni, hogy az elektronikus nyilatkozattétellel kötelezettsége csak az 50 %-os, mérsékelt adóelőleg-fizetéshez szükséges, az 1 %-os HIPA mérték alkalmazásához nem.

Emellett, ha adóelőlegfizetésre nem kötelezett KATA-alanyról van szó (6 adó fizet évi két részletben), akkor ez az elektronikus nyilatkozattétellel kötelezettség őt sem terheli.

- A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) 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 középvállalkozás minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege értéke legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), a helyi iparüzési adó mértéke 1 százalékos, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendelethez megállapított adómérték több, mint 1 százalékos.

A jelzett jogszabály alapján az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény szerinti egyéni vállalkozókra is vonatkozik a szabály. Az egyéni vállalkozó minősítése az adóbevallása szerint, a foglalkoztatott létszám alapján történik.

Egyéni vállalkozóknak a NAV HIPA bevallása jelenleg nem engedi jelölni a KKV blokkot, így az a kérdés, hogy ugye az egyéni vállalkozókra is vonatkozik a Korm.r. 2. § (4) bekezdése és akkor vehetnek igénybe előlegcsökkentést, illetve adócsökkentést, ha nyilatkoznak, illetve a 2021. évi HIPA bevallásban ezt kifejezetten jelölik!

Igen, az egyéni vállalkozókra is vonatkozik a Korm.rendelet 2. § (4) bekezdése. De ez a nyilatkozat csak az 50 %-os adóelőleg-fizetésnek a feltétele, az 1 %-os (1. § szerinti) adómérték alkalmazásának nem. Az egyéni vállalkozónak is jelölni kell a 2020. évi bevallásban a KKV sort, de a kedvezmény nyújtása nem ettől, hanem a nyilatkozattól függ.

- Könyvelés technikai kérdés, hogy az előlegek mindig az aktuális helyi adómértékkel (2%) kerülnek bekönyvelésre és abból lesz érvényesítve a csökkentés (1. §) külön könyvelési soron, akár 2021. márciusi, vagy szeptemberi az előleg? Együtt a 2022. évi márciusi előleg rész már 2. §-os mértékkel kerül bekönyvelésre?

Igen.

- Amennyiben adózó február 25-ig benyújtja a Rendelet 2. (4) bekezdése szerinti nyilatkozatot, akkor a már megállapított és az adószámlán nyilvántartott előlegfizetési kötelezettséget (amennyiben még nem nyújtotta be a 2020. évi bevallását és naptári évvel megegyező üzleti éves adózó, akkor kizárólag a márciusi előlegre vonatkozóan) kell az 50%-ára csökkenteni?

Az adófolyószámlán nyilvántartott (tehát bevallott, valamint bevallandó) 2021-ben esedékes előleg-összegeket kell felére mérsékelni (külön könyvelési soron a kötelezettség összegét csökkenteni a kötelezettség felével).

- Jól gondoljuk, hogy amennyiben adózó az Art. 1. melléklet 29. pont 1. alpontja szerint nem jelentette be telephelyét, akkor a február 25-ig beadandó nyilatkozatát beadhatja az állami

adóhatósághoz, azonban az állami adóhatóság kizárólag a székhely szerinti önkormányzati adóhatóság felé továbbítja azt.

Az előleg-kedvezmény feltétele a 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 2. § (4) b) pontja szerint az, hogy a telephely-adatot be kell jelenteni, mégpedig a Korm. rendelet (5) bekezdése szerint az állami adó- és vámhatóságon keresztül. Amennyiben ezt nem teszi meg és van telephelye, akkor nem jogosult az előleg-kedvezményre.

Az állami adó- és vámhatóság természetesen nem tudhatja, hogy azért nem jelent telephelyet, mert nincs vagy azért, mert azt elmulasztotta. Ezért a nyilatkozatot a székhely szerinti település kápiá meg, a telephely szerinti település nem, ott a kedvezmény nem vehető igénybe.

- Amennyiben adózó február 25-ig nem tett nyilatkozatot (vagy a NAV felé nem jelentette be telephelyét, és ezért nyilatkozata csak a székhely szerinti önkormányzathoz jutott el), akkor azt február 25-e után már nem teheti meg, mert a határidő elmulasztása jogvesztéssel jár?

A koronavírus-világjárvány nemzeti gazdasági érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 2. § (4) bekezdése szerint a Korm. rendelet szerinti mikro-, kis- és középvállalkozó abban az esetben jogosult a 2021. évben esedékes – a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó – adóelőleg 50 százalékát fizetni, ha az ott rögzített nyilatkozatot 2021. február 25-ig megteszi.

A fenti szöveg szerint tehát a nyilatkozat határidőben történő benyújtása a csökkentett előlegfizetés egyik feltétele. Azonban sem Korm. rendelet, sem az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) nem zárja ki, hogy az adózó a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemmel éljen. Igazolási kérelem hiányában vagy a benyújtott igazolási kérelem elutasítása esetén azonban a nyilatkozat nem pótolható február 25. után, így ezen esetekben a vállalkozó a teljes összegű előleget köteles megfizetni.

- Amennyiben adózó február 25-ig nem tett nyilatkozatot (vagy a NAV felé nem jelentette be telephelyét, és ezért nyilatkozata csak a székhely szerinti önkormányzathoz jutott el), akkor a bevallott előleg esedékességéig kéri az Art. 69. §-a szerinti adóelőleg mérséklését?
- Az Art. 69. § [Az adóelőleg mérséklése] alapján van-e mód arra, hogy ilyen jogcímen kérje az adózó a 2021. február 25-e után, de 2021. március 15-e (vagy 2021. szeptember 15-e) előtt az előleg 1%-ára történő mérséklését, vagy ez kizárólag nyilatkozat alapján történhet?

A Korm. rendelet nem zárja ki az Art. 69. §-ának alkalmazását, mely szerint az adózó az adóelőleg esedékességének időpontjáig benyújtott kérelmében az általa bevallott adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól, ha előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét.

A Korm. rendelet szerinti előlegmérséklés esetén azonban az Art.-ban rögzített igazolási kötelezettség nem terheli az adózót, célszerűbb tehát e lehetőséggel élnie. Ugyanakkor az sem kizárt, hogy az adózó a Korm. rendelet szerinti mérséklést követően nyújtsa be az Art. szerinti adómértéklet iránti kérelmet. Az esetben azonban figyelemmel kell lennie arra, hogy az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összege a Korm. rendelet szerinti mérsékléstől összességétől lesz, így további előlegmérséklést csak akkor kérhet, ha igazolni tudja, hogy számításai szerint adója nem éri el ezt az összeget sem.

- A 2020. évről szóló iparűzési adó bevallás nyomtatvány kiegészült egy új bevallás jellegű kóddal (15. A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás), továbbá a Htv. 41. § (7) bekezdése alapján (ha jogszabályi változás miatt az adó alapja vagy mértéke az adóév módosult, akkor az előleg összegét az adómérték változás figyelembevételével kell bevallani) a 2021. évben a bevallandó előleg (jellemzően a szeptemberben esedékes előleg) összege két módon is csökkenthető.

Amennyiben adózó nem adott nyilatkozatot február 25-ig, azonban a 2020. adóévről szóló bevallásában a bevallás jellegénél megjelölte a KKV jellegét, akkor szeptemberi előleg számítását úgy kell elvégezni, hogy a 2020. évi adóját el kell felezteti és azt kell csökkenteni a márciusra bevallott előleggel (Htv. 41. §(7)? Ez értelmezésünk szerint egyáltalán azt is jelenti, hogy a bevallás nyomtatvány bevallás jelleg blokkjának 15. sora tartalmazza kvázi egyenértékű a február 25-éig beadható nyilatkozattal, amit a bevallás kitöltési útmutatójának erre vonatkozó része is megerősít.

Amennyiben az adózó nem adott nyilatkozatot és igazolási kérelemmel sem él, akkor nem vehető igénybe az előleg-kedvezmény, hiszen a nyilatkozat a Korm. rendelet szerinti kedvezmény feltétele. A bevallás hivatalosított sora statisztikai célokat szolgál.

A Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésben foglalt „és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó” szövegrészből az következik, hogy a 2021. évben esedékes második előlegfizetést a Htv. 41. § (7) figyelembe vételével hátrányával kell számítani, azaz a Korm. rendelet feltölti a Htv. 41. § (7) bekezdését. Ennek fogva nem kell felelni a 2020. évi adót.

- Hogyan kell megfelelni eljárási abban az esetben, amennyiben adózó adott nyilatkozatot február 25-ig (ennek következtében a márciusi előlegét az adóhatóság 50%-kal csökkentette) és a 2020. adóévről szóló bevallásában (melyet február 25-e után tesz meg) a bevallás jellegénél nem jelölte meg a 15. számú sort? Ez esetben hogyan kell megállapítani a szeptemberi előleget tekintettel arra is, hogy a nyilatkozatát a Rendelet 2. § (3) értelmében a rendelkezésre álló utolsó beszámoló adatai alapján (praktikusan 2019. évi beszámoló) teszi meg, míg adóbevallását a 2020. évi adatai alapján, tehát elképzelhető, hogy változik a státusza.

A nyilatkozat kihát a teljes 2021. évi előlegre. Ha nem jelöli a sort, annak több oka lehet: (i) mulasztott és nem jelöli; (ii) jogszerűtlen volt a nyilatkozat (iii) a nyilatkozat tétele óta megváltozott már nem kvv. a Korm. rendelet szerinti, mert a végleges adatok alapján nem teljesül valamilyen feltétel, például több lett az árbevétele, mint 4 Mrd Ft.

- Amennyiben adózó február 25-e előtt beadja bevallását, melyben a bevallás jellegénél megjelölte a 15. sort és a Htv. 41. § (7) bekezdés alapján jár el, azonban ezt követően, de még február 25-e előtt beadja nyilatkozatát, akkor a Htv. 41. § (7) bekezdése alapján már a jogszabályváltozás hatását figyelembe véve, ezért a nyilatkozat ellenére nem alkalmazható a Rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti (további) 50%-os előleg csökkentés. Ez esetben éves szinten a két előleg összege a 2020. évi adó 1%-os adómértékkel számolt összegének felel meg, azonban azt nagyrészt (szinte teljes egészében) márciusban kell megfizetni.

A nyilatkozat alapján van mód az előleg mérséklésére, a bevallásban való adatfelvités inaffinens, azt szolgálja, hogy a 2021-ben legyen bevallási adat a kedvezményezett kvv körből. A Htv. 41. § (7) jelen esetben nem alkalmazható.

- Azon KATA adóalanyok, akik az iparűzési adóban a tételes adót választották 2021-ben nem előleget, hanem adót fizetnek. Ennek megfelelően a Rendelet 2. §-a rájuk nem értelmezhető. A KKV törvény és a KATA/KIVA törvény rendelkezései szerint minden KATA adóalany megfellel a Rendelet 1. §-ában megfogalmazott követelményeknek. Ebből az következik, hogy a tételes iparűzési adót választó KATA alanyok esetében az általuk beadott bejelentkezés/valtozás bejelentés alapján az adóalapjuk 2,5 millió forint és az adó mértéke 2021-ben 1%, vagyis esetükben nincs szükség semmilyen nyilatkozatra, az adóhatóság 2021. évi vonatkozóan hivatalból állapítja meg az éves 25 000 forintot fizetendő adót (12 500 forintot márciusi 15-ei esedékességgel, 12 500 forintot szeptemberi 15-ei esedékességgel). Kérjük szíves megfontolását, hogy jól értelmezzük-e a jogszabályokat.

Igen, e körben nincs szükség nyilatkozatra, automatikusan érvényesül a csökkentés, azaz a kitételek, hogy az adóhatóság nem állapít meg semmit a adót, lévén önműködés van.

- Az 1. §-ban foglaltak szerint a 2021. évben végződő adóévben az érintett KKV kör esetén a helyi iparüzési adó mértéke 1 %, amennyiben annak az önkormányzati rendeletben meghatározott mértéke ezt meghaladja. Jól értelmezzük, hogy ez szerint az 1%-osra mérsékelte adómértékkel majd csak a 2022. májusában benyújtandó 21HIPA bevallásban kell kiszámolni az érintetteknek?

Igen.

- A 2. § alapján a vállalkozóknak a „2021. évben, az adott előleg-fizetési időpontban esedékes adóelőleg 50%-át kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetni”, melynek összegét az adóhatóság hivatalból, határozat nélkül csökkentti. Ez a kedvezmény akkor alkalmazható, ha az adózó 2021. február 25-ig nyilatkozatot tesz az önkormányzathoz a NAV-on keresztül. Figyelemmel arra, hogy a rendelet a 2021-ben végződő adóévre vonatkozóan írja elő az 1%-os maximális mértéket, a 20HIPA bevallásban még a 2020. évi adómértékkel való elszámolást kell alkalmazni. Ezzel szemben a 2021. évi adóelőleg meghatározás során már az 1%-os mérték a mérvadó.

- Mi a követendő eljárás a már bevallott, nem 1%-kal számolt 2021. évi márciusi előlegekkel?

Nincs teendő. Épp arra tekintettel kell a bevallott előleg felét fizetni, mert azt még az eredeti adómérték alkalmazásával állapították meg.

- Jól értelmezzük-e, hogy a felezés mellett az adómérték 1%-os korrekciójának elvégzésére nincs szükség?

Semmiféle mérték-korrekcióra nincs szükség, továbbá arra sincs szükség, hogy a mértékváltozás miatt korrigálni kelljen az adóelőleget. Sőt, a 2021. szeptemberi adóelőleget is az eredeti szabályok szerint kell bevallani a 2020-as bevallásban.

- A jogszabályban foglaltak szerint a 2021. évben fizetendő előlegeknél az 50%-os kedvezmény feltételhez kötött, ellenben az 1. § szerinti 1%-os mérték érvényesítésénél nem jelenik meg nyilatkoztatási kötelezettség (a rendelet szövege azonos az 1. § és a 2. §-okban, de az 1. §-ban nem utal arra, hogy a nyilatkozatoknak jár az 1%). Kérjük szíves megerősítését, hogy a két kedvezmény azonos feltételekhez kötődik, az 1%-os mérték is csak a nyilatkozatot tett körre vonatkozik.

Nem, a 2021. évben, 2022. évben benyújtandó bevallásban érvényesítendő 1%-os mértékre nem vonatkoznak az előlegre szabott feltételek. Az 1%-os mérték érvényesítéséhez 2021-ben kell kkv-nak lenni a kormányrendelet szerint. Azért sincs szükség előzetes nyilatkozatra, mert a bevallásban tud erről információt adni az adózó.

- A nem KATA-s adózók esetében az adóelőlegek számítására vonatkozóan merültek fel kérdések, melyeket az alábbi példán keresztül szemlélítettünk. Egy önkormányzatnál az iparüzési adó mértéke 2%. Egy KKV-nak minősülő adózó a 2019. adóévre 1.000.000 Ft iparüzési adófizetési kötelezettséget vallott be, és 2019. évre, illetve 2020. márciusra nem vallott be adóelőleget (2019-ben jogelőd nélkül kezdte meg az iparüzési tevékenységét). Ennek megfelelően bevallásában 2020. szeptemberre 1.000.000 Ft, 2021. márciusra 500.000 Ft adóelőleget vallott be. Nyilatkozat alapján az adózó kéri a 2021. márciusi adóelőleg megfeleltetését, így az 250.000 Ft-ra csökken.

- a) A 2020. évről szóló bevallásban szereplő 2021. szeptemberi előleg számításakor az eredetileg bevallott (500.000 Ft) márciusi előleggel kell számolni?

Figyelemmel arra, hogy a Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján az 50 %-os mérséklés csak az előleg-fizetésre, nem pedig a bevallásra vonatkozik, így a 2020. adóévról szóló bevallásban az önkormányzati adórendelet szerinti (adott esetben 1%-nál nagyobb) mértékkel számított előleg-összeget kell vallania 2021-re és 2022-re. A 2021. szeptemberi bevallandó előleg tehát a 2020. évi adó és a 2021. márciusra 2022-ben bevallott 500 000 forint különbözete lesz. Ennek a felét kell megfizetnie az előleg-fizetési időpontban.

- b) Ha az adózó már megfeleltetett 2021. márciusi előleget (250.000 Ft) előlegmérséklésre vonatkozó kérelem benyújtásával tovább csökkenti 200.000 Ft-ra (csökkentés: 50.000 Ft), akkor a 2020. évről szóló bevallásban szereplő 2021. szeptemberi előleg számításakor az eredeti 2021. márciusi előleg (500.000 Ft) és a csökkentés (50.000 Ft) különbözeteivel (450.000 Ft) kell számolni?

A szeptemberi előleg-részlet bevallása kapcsán az sem releváns, ha az adózó a már megfeleltetett 250 000 forintos előleg mérséklését kéri (200 000 forint), ilyen esetben is az eredetileg márciusra bevallott 500 000 forint előleget kell figyelembe venni a szeptemberi adóelőleg összegének a meghatározásakor.

- c) A Htv. 41.§ (7) bekezdése alapján az előleg összegét az adómérték változás figyelembevételével kell bevallani. Ebben az esetben a Korm. rendelet által meghatározott 1%-os adómértékre figyelemmel kell számolni a 2021. évi előleget? Ha tehát például a 2020. évi iparüzési adófizetési kötelezettsége 2.000.000 Ft (ami a 2%-os mérték alapján került kiszámolásra), akkor a 2021. évben alkalmazandó 1%-os mérték alapján 1.000.000 Ft-ból kell levonni a 2021. márciusi előleget a 2021. szeptemberi előleg számítása során?

A Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésének gondolatjaes szövegrésze 2021-ben („– a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó –”) felülírja a Htv. 41. § (7) bekezdését.

- d) Értelmezhető a Korm. rendelet úgy, hogy a két engedmény közül a felezés az adóelőlegekre, az adómérték 1%-ban maximalizálása pedig kifejezetten csak az adókülönbözöt megállapítására vonatkozik?

A Korm. rendelet a 2021. évben végződő adóévben a KKV-k iparüzési adóját 1 %-ban rögzíti, ha az önkormányzati rendelet alapján egyébként magasabb lenne. Emellett lehetőséget biztosít ezen adózói körnek arra is, hogy az adóelőlegének csak az 50 %-át fizesse meg az egyes esedékességi időpontokban. Az 1 %-os adómérték feltétel nélkül megilleti a jogosult adózói kört, az 50 %-os előleg-fizetési mérséklés azonban csak akkor, ha a Korm. rendelet szerinti nyilatkoztatási kötelezettségének az ott rögzített tartalommal 2021. február 25-ig eleget tesz. Az 1 %-os éves adómérték természetesen nemcsak az adóbevallásban szereplő adónak az előleghez képest fennálló különbözetére, hanem a teljes, 2021-ben végződő adóévi adóra vonatkozik. Erre figyelemmel kell az adózónak a bevallásában számot adni az (50%-kal mérsékelt) előleg-kötelezettségéhez képest fennálló adófizetési kötelezettségéről vagy adó-visszaigényléséről.

- e) Ha az adózó beadta a 2021. évi előlegek felezésére vonatkozó nyilatkozatot, akkor a 2020. adóévról szóló bevallásában a 2021. szeptemberi előlegnél az eredeti összeg felét kell bevallania, vagy a teljes összeget, és a felezést az adóhatóság érvényesíti a nyilatkozat alapján?

Ha az adózó 2021. év februárjában benyújtotta az 50 %-os előleg-fizetésről szóló nyilatkozatot, akkor természetesen ezt a „felezést” a szeptemberi előleg-fizetésnél érvényesítheti, bevallania azonban a 2020. évről szóló bevallásában a 2021. szeptemberi előlegként az egyébként fizetendő (nem felezett) összeget kell szerepeltetni. Tehát az előleg

bevallásának főszabályát (az önkormányzati rendelet szerinti mérték figyelembe vételével az előleg számítását) a csökkentett adómenték semmiképp sem befolyásolja.

f) A miniszterium holnapján megjelent új, 2020-ban és 2021-ben kezdődő adóévre vonatkozó iparüzési adó nyomtatványokon új bevallás jellegű szerepel „A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás” néven. Jól gondoljuk, hogy a 2020-ban kezdődő adóévre vonatkozó nyomtatványon kifejezetten azért szerepel ez a bevallás jelleg, hogy azok a napiári évtől eltérő üzleti éves adózók is érvényesíthessék az engedményt, akiknek 2020-ban kezdődik, és 2021-ben végződik az adóévük (pl. 2020.04.01-2021.03.31. a bevallott időszak)? Véleményünk szerint más esetben nem lehetséges ezen a nyomtatványon 2021. évben végződő adóévet megadni, így az 1%-ban maximalizált adómentéket érvényesíteni.

Figyelemmel arra, hogy a Korm. rendelet szerinti 1 %-os adómenték a 2021-ben végződő adóévben illeti meg az arra jogosult adózót, így a napiári évtől eltérő üzleti éves adózók az erre vonatkozó jogukat a 2020-ban kezdődő és 2021-re értelemszerűen átnyúló adóévről szóló adóbevallásban érvényesíthetik. A 2020. adóévról szóló nyomtatványon a jelölés elsősorban statisztikai célokat szolgál, ugyanis nem feltétlenül illet az 1%-os csökkentett adómentéssel az egyébként a Korm. rendelet szerinti feltételeknek megfelelő mikro- kis és közepes vállalkozó, tekintve, hogy az függ attól is, hogy állami támogatási keretét kimerítette-e.