

Tájékoztató

A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évi adó és adóelőleg csökkentés lehetőségéről /KATA adózókön kívül nyilatkozat alapján vehető igénybe/

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet (továbbiakban Rendelet) rendelkezik a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozók a **2021. évi adóelőlegének csökkentési lehetőségéről** és a **2021. évi iparűzési adó mértékéről**.

A 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet megtekinthető
http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=246460.417027

A Rendelet

1. §. szerint 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) pontjában* meghatározott **nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint**, a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték több, mint 1 százalék.

2. § (1) bekezdése szerint a rendelet 2. §. (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.**

MAGYARÁZAT

Dombóváron a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított adómérték 2 százalék. Így a Rendelet szerint a Dombóváron székhellyel, telephellyel rendelkező mikro-, kis- és középvállalkozásoknak a **2021. évben fizetendő helyi iparűzési adó mértéke 1%, feltéve, a vállalkozás együttesen megfelel** a Rendeletben meghatározott feltételeknek.

Fontos, hogy az 1 %-os adómértéket CSAK a 2022. évben beadandó, 2021. évre vonatkozó helyi iparűzési bevallások esetében kell alkalmazni!

A 2021. évben (március 15. napján és szeptember 15. napján) esedékes adóelőlegek a beadott, 2019. évre és 2020. évre vonatkozó bevallásokban az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel (Dombóváron 2 %) megállapított fizetendő adók alapján kerültek, illetve kerülnek meghatározásra. Ezeknek a megállapított adóelőlegeknek a felezését kérheti a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő

vállalkozó a 2021. évben, az adott előleg-fizetési időpontban (március 15. és szeptember 15.), ha a vállalkozás **együttesen megfelel** a Rendeletben meghatározott feltételeknek.

Rendeletben meghatározott feltételek:

- 1.) KKV törvény 3. § (1) bekezdése szerint KKV-nak minősül¹
- 2.) a nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 4 milliárd forint
Az előbbi 4 milliárd forintos értékhatárra és a létszámadatokra
 - a) *a beszámoló-készítésre kötelezett vállalkozók esetében*
 - a 2020 évi elfogadott beszámoló az irányadó;
 - elfogadott beszámoló hiányában a becsült mérlegfőösszeg, árbevétel- és létszámadatokat kell alkalmazni;
 - b) *a beszámoló-készítésre nem kötelezett vállalkozók esetében (például egyéni vállalkozók)*
 - a 2020. évben végződő adóév árbevétel- és létszámadatai irányadók;
 - c) *a 2021. évben tevékenységét kezdő vállalkozó esetén*
 - a becsült árbevétel- és létszámadatokat kell alkalmazni.

3.) Az **adóelőleg felezésének lehetősége CSAK akkor alkalmazható, ha a vállalkozó 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára**

- a) **nyilatkozik** arról, hogy
 - aa) mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül,
 - ab) az 1. § szerinti intézkedés külön kormányrendelet szerinti támogatástartalmának megfelelő összeget jogosult igénybe venni átmeneti támogatásként, és
 - ac) 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
- b) **bejelenti a telephelyének címét** - ha azt az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 1. melléklet 29. pont 1. alpontja³ szerint nem tette meg
- c) **Ha a vállalkozó 2019. december 31-én nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősült, akkor 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára arról nyilatkozik, hogy**
 - ca) olyan mikro- vagy kisvállalkozásnak minősül, amely nem áll az Atr. 6. § (4a) bekezdés c) pontja szerinti eljárás hatálya alatt, továbbá
 - cb) esetében az Atr. 6. § (4a) bekezdés d) pontja szerinti körülmény sem áll fenn.

Az említett nyilatkozat 2021. januárjától **kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton**, az állami adó- és vámhatóság (NAV) által rendszeresített

elektronikus nyomtatványon nyújtható be, és azt a NAV küldi meg az illetékes önkormányzat részére.

A **nyilatkozat alapján** a meg nem fizetendő előleg-részlet összegével Dombóvár Város Önkormányzatának adóhatósága a **vállalkozó iparüzési adóelőleg-kötelezettsége** összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenti.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy ha az **adózó, nem nyilatkozik** a jogszabályban megjelölt **2021. február 25-i időpontig**, úgy **nem élhet a csökkentett 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 Rendelet személyi hatálya – a KKV értékhatárok által meghatározottan – kiterjed:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozóra (ügyvéd, közjegyző, végrehajtó, állatorvos is),
- b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelőre,
- c) jogi személyre, ideértve azt is, ha az felszámolás, kényszertörlesztés vagy végelszámolás alatt áll.

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 lefelezi a fizetendő adóösszeget.**

Dombóvár, 2021. január 13.

Dombóvár Város Önkormányzatának Hatósági Irodája Adócsoport

¹ KKV törvény 3. § (1) bekezdése alapján 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 eleméből 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 telephelyének címét, 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 földgázkutatót, a vízkutat, a szél-erőművet (szélkereket), nap-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 árbevétele 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 árbevétele legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik