

## TÁRSASÁGI ADÓ - HELYI IPARÚZÉSI ADÓ KÉRDÉS – 2022.02.11.

Küldő: <[konyvvizsgalat@barama.hu](mailto:konyvvizsgalat@barama.hu)>

Dátum: 2022.02.11 12:01

Tárgy: e-628395(72) Társasági adó

Feladás dátuma: 2022. február 11. 12:01:27

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

A 2021. évben a társasági adóalany Kft. megfelelt a 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) feltételeinek, kisvállalkozásnak minősült. A társaság a 639/2020. (XII.22.) Kormányrendelet alapján, a Htv. 51/L-51/O. §-ai szerint a 2021. évre a helyi iparúzési adó mértékénél figyelembe vette a csökkentett adómértéket, 1 %-os mértékkel állapította meg és vallotta be az adóját.

Az iparúzési adó csökkentése állami támogatásnak tekintendő az Európai Unió működéséről szóló Szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerint, és a 2021. év vonatkozásában a 2020/C 91 I/01 számú európai bizottsági közlemény szerinti átmeneti támogatásként vehető igénybe.

### Kérdéseim:

- az önkormányzati rendeletben megállapított adómértékkel számított iparúzési adó és a csökkentett adómértékkel megállapított adó különbözete egyéb bevételként könyvelendő-e, és így a jövedelem (nyereség) minimum számításakor a társasági adónál figyelembe kell-e vennie?

- az önkormányzat által kiállított igazoláson szereplő támogatást tartalmat kell-e szerepeltetni a 2129-es társasági adó bevallásban?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

---

## TÁRSASÁGI ADÓ - HELYI IPARÚZÉSI ADÓ NAV VÁLASZ – 2022.03.07.

**From:** ugyfelszolgalat\_cc@nav.gov.hu

**Sent:** Monday, March 7, 2022 3:48 PM

**To:** konyvvizsgalat@barama.hu

**Subject:** Re:e-628395(72) Társasági adó

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) rendelkezései kiegészültek a kis- és középvállalkozások által 2022. évben fizetendő helyi iparúzési adó mértékének csökkentésére vonatkozó szabályokkal, melyek 2022. január 1-jével léptek hatályba. A kiegészítéssel a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet szabályai kerültek átültetésre a Htv. rendelkezései közé, azzal, hogy azok kiterjesztésre kerültek a 2022. adóévre is. Az említett szabályokat a Htv. új 51/L-51/O. §-ai állapítják meg.

A Htv. 51/L. § (1) bekezdése szerint a 2021. évben végződő adóévben azon vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV tv.) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV tv. 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), a helyi iparűzési adó mértéke - az 51/N. §-ra figyelemmel - 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított helyi iparűzési adómérték több mint 1 százalék.

A helyi iparűzési adó összegéből adott könnyítés állami támogatásnak tekintendő az Európai Unió működéséről szóló Szerződés 107. cikk (1) bekezdése alapján, azzal, hogy a 2021. év vonatkozásában a 2020/C 91 I/01 számú európai bizottsági közlemény szerinti átmeneti támogatásként nyújtható, illetve vehető igénybe.

A vállalkozó részére a 2021. évre igénybe vehető átmeneti támogatást tartalom településenként jelentkező részösszegét a székhely, telephely szerinti önkormányzati adóhatóság, míg a különleges gazdasági övezetbe tartozó székhely, telephely esetén a NAV a 2021. adóévi iparűzési adóbevallás benyújtásának törvényi határidejét követő hónap utolsó napjáig állapítja meg és igazolja vissza (Htv. 51/N. § (7) bekezdés).

1. Abban az esetben, ha a mikro-, kis- és középvállalkozás jogosult a helyi iparűzési adó könnyítésre, akkor az előírt 1 százalékos mértékben kell teljesítenie a helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségét, melyet egyéb ráfordításként kell a számviteli nyilvántartásában kimutatnia. **Az átmeneti támogatás összegét (tehát a meg nem fizetett adó összegét) nem kell egyéb bevételként elszámolni.**

Fontos azonban, hogy a vállalkozásnak az átmeneti támogatás összegét vezetnie kell, valamint a Htv. 51/N. § (8) bekezdése alapján az azzal kapcsolatos minden iratot a kedvezmény igénybevételét követő tíz évig meg kell őriznie.

2. A 2129 jelű bevallás 02-es lapjain a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) alapján nyújtott adórendszeren belüli (közvetett) támogatásokról, továbbá az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatásokról kell adatot szolgáltatni. A Htv. 51/N. § (1) bekezdése szerinti átmeneti támogatás habár adórendszeren belüli támogatás, azt nem a Tao. tv. biztosítja. **A más adónemekben érvényesített adórendszeren belüli támogatást pedig nem kell feltüntetni a 2129 jelű társaságiadó-bevallásban.**

Tájékoztatjuk, hogy a válaszevlélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Központi Irányítás  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály