



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159
Cégbírósági végzés száma: 11-09-006342
Adószám: 11478285-2-11
E-mail: konyvvizsgalat@barama.hu
Honlap: www.barama.hu

Pénzügyminisztérium
Jövedelemadók és Járulékok Főosztály
részére
Budapest
József nádor tér 2-4.
1 0 5 1

Dátum: 2022.05.27.
Ügyintéző: Ujvári Ferencné

Iktatószám: 108./2022.

Tárgy: állásfoglalás kérése

Tisztelt Címzett!

A 2021. évi beszámoló összeállításakor a társaságok eltérően értelmezik a **helyi iparüzési adókedvezmény** jogosultságának megállapítási módszerét.

A 639/2020. (XII.22.) Kormányrendelet alapján a 2021. évi ADÓELŐLEG esetében egyértelmű volt a szabályozás, a 2.§ (3) bekezdése alapján az ADÓÉV ELSŐ NAPJÁN rendelkezésre álló, utolsó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint készített és elfogadott beszámoló alapján sorolták be a társaságokat a KKV. törvény és a 4 milliárd Ft-os határértékek figyelembe vételével.

2021. január 1-én a naptári évvel egyező üzleti évet alkalmazó vállalkozások a 2019. évi közzétett beszámoló alapján állapították meg, hogy rendelet alapján kkv-nak minősül-e a társaság, ennek megfelelően adtak be nyilatkozatot az 1 % adómérték érvényesítéséhez az adóelőleghez.

Volt olyan vállalkozás, aki a "kétéves szabályt" alkalmazta, volt olyan cég, aki nem, mert szakértői vélemény szerint a kormányrendeletben lévő 4 milliárd Ft-os küszöbérték szabály kizárja ennek az alkalmazhatóságát.

A 21HIPA nyomtatvány kitöltési útmutatója alapján a KKV. törvény szerinti kapcsolódó és partnervállalkozások adatait össze kell számítani.

Az adó mértékének 1%-ra történő csökkentésével kapcsolatban a kormányrendelet nem állapít meg konkrét előírásokat, időpontokat az ÉVES ADÓ megállapításához.

Ebből arra lehetett következtetni, hogy az adócsökkentés esetén is az adóelőleg kapcsán használt adatokból szükséges kiindulni, azaz az adóév első napjára történő besorolás alapján kell az éves adónál is a jogosultságot vizsgálni.

A 2021. évi helyi iparüzési adó számításakor van olyan társaság:

- aki az adóév első napján (2021.01.01-én) rendelkezésre álló utolsó közzétett (2019. évi beszámoló) beszámolót,
- vagy az adóév utolsó napján (2021.12.31-én) rendelkezésre álló utolsó közzétett (2020. évi) beszámoló adatait vette alapul,
- de van olyan is, aki már a 2021.12.31-i mérlegfordulónapra összeállított "előzetes" beszámoló alapján minősítette a KKV. törvény és a 4 milliárd Ft-os határértékek alapján a vállalkozást és annak megfelelően kalkulálta az iparüzési adót.

A szakirodalomban a szakértők írásai és válaszai is eltérőek, egységes jogértelmezést nem találtam. Szeretném kérni iránymutatásukat a helyi adó-kedvezmény érvényesítéséhez.

Kérdéseim:

- a 2021. évi helyi adó bevallásban milyen dátummal és melyik időszaki beszámoló alapul vételével kell vizsgálnia a társaságnak, hogy megfelel-e a létszám ÉS éves nettó árbevétel VAGY mérlegfőösszeg feltételeinek az 50 %-os kedvezmény érvényesítéséhez?
- Kell-e alkalmazni a KKV. tv. 5.§ (3) bekezdés szerinti "kétéves szabályt" az iparüzési adó kedvezményi jogosultság besorolásához?

Szakmai iránymutatásukat előre is köszönöm!

Tisztelettel:

Baranyai Magdolna
ügyvezető igazgató



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Jövedelemadók és Járulékok Főosztály

Iktatószám: PM/8707/1/2022.
Előadó: dr. Heizer-Kiss Zsófia

Baranyai Magdolna asszony
ügyvezető igazgató

BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

Bábolna

Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
2943

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Asszony!

Helyi iparüzési adóval kapcsolatos kérdést tartalmazó levelére az alábbi tájékoztatást adom.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) a 2021-2022-ben végződő adóévekre, átmeneti jelleggel két speciális adókönyvitést biztosít az un. mikro- kis- és középvállalkozások számára. A Htv. 51/L. § (1) és (2) bekezdése azt rögzíti, hogy a 2021. és 2022. évben végződő adóévben azon 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 iparüzési adó mértéke 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított helyi iparüzési adómérték több, mint 1 százalék.

A Htv-ben biztosított másik adókönyvitést a 51/M. §-a bekezdése rögzíti. Eszerint – a §-ban rögzített egyéb feltételeknek való megfelelés esetén – a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozó jogosulttá válik a 2022. évben arra, hogy az adott előleg-fizetési időpontban esedékes – a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó – adóelőleg 50 százalékát fizethesse meg az egyes esedékességi időpontokban, feltéve, hogy a nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege a 2021. évben végződő adóévben a 4 milliárd forintot nem haladta meg vagy a 2022. évben végződő adóévben várhatóan nem fogja meghaladni.

A fentiek előrebocsátásával a levelében feltett kérdést illetően álláspontom a következő.

A Htv. 2021, illetve 2022.. évben végződő adóévben normaszöveg-fordulatából az következik, hogy a KKV törvény szerinti KKV minőségnek a 2021. és/vagy 2022. adóévben (és nem egy kitüntetett napján) kell megfelelni, azzal a megszorítással persze, hogy a nettó árbevétel vagy a

mérlegfőösszeg a 2021. vagy 2022. évben végződő adóévben nem lehet több 4 milliárd forintnál. A KKV minőség fennállását mindazonáltal a KKV. törvényből kiindulón kell megítélni, hiszen az a vállalkozó, amelyik nem felel meg a KKV törvény szerinti KKV fogalomnak – függetlenül attól, hogy mérlegfőösszege vagy árbevétele 4 Mrd Ft alatt van – nem jogosult a kedvezményes adómérték alkalmazására. A KKV. törvény „kétéves” szabályából [KKV. törvény 5. § (3)] pedig az következik, hogy a jogalany KKV státuszát szintén a teljes évre (az adóévre) veszíti el (vagy nyeri el), feltéve, ha két egymást követő beszámolási időszakban nem felel meg a KKV törvényben foglalt kritériumoknak. Valójában tehát nincs jelentősége annak, hogy a 2021. illetve a 2022. évben (vagy annak egy napján) például a foglalkoztatási kritérium nem teljesül, ha az előző két beszámolási időszak (adóév) legalább egyikében az adóalany KKV-nek minősült, ugyanis ekkor a KKV. törvény szerint KKV-nek minősült. Ugyanakkor, ha a 2021. évre (2022. évre) vonatkozóan az árbevétel és a mérlegfőösszeg a 4 milliárd forintot meghaladta, akkor – függetlenül a vállalkozó KKV törvény szerinti KKV minőségétől – a kedvezményes mérték nem vehető igénybe.

Más a helyzet azonban a Htv. 51/M. §-a szerinti kedvezményes adóelőleg-fizetésre való jogosultság esetében, figyelemmel arra, hogy a legfeljebb 4 Mrd forintos árbevétel vagy mérlegfőösszeg feltétel teljesülésének ténye a 2022. évi adó-előlegfizetési kötelezettségek esedékességi időpontjában – értelemszerűen – nem ismert. Erre figyelemmel az 50 %-os adóelőleg-mérséklésre vonatkozó jogosultság tekintetében a Htv. 51/M. § (1) bekezdésében rögzített kritériumoknak való megfelelés vizsgálatát az irányadó.

Azaz az a KKV, aki a 2021. évben elért nettó árbevétele/mérlegfőösszege – legfeljebb 4 Mrd forint összegű – nagysága miatt a 2021. évben végződő adóévben jogosult volt KKV-ként a Htv. 51/L. § szerinti 1 %-os adómérték alkalmazására, vagy a 2022. évben végződő adóévben a várható nettó árbevétele/mérlegfőösszege – legfeljebb 4 Mrd forint összegű – nagysága miatt erre előreláthatóan jogosulttá válik, élhet a 2022. évben végződő adóévben az 51/M. §-ban szabályozott adóelőleg-mérséklés lehetőségével.

Összegezve a fentieket és reflektálva az Ön által feltett kérdésre, abba az esetben azonban, ha valamely vállalkozó 2021. évben végződő adóévben az árbevétel/mérlegfőösszeg végsősoron a 4 Mrd forintot meghaladta, akkor ez a vállalkozás a 2021. évre a Htv. 51/L §-a szerinti csökkentett (legfeljebb 1 %-os) adómérték igénybevételére nem jogosult. Ebben az esetben a csökkentett adóelőleg és ténylegesen (nem a csökkentett adómértékkel fizetendő) adó különbözetéről a vállalkozásnak a 2021. évben végződő adóévről szóló bevallásban kell(ett) nyilatkozni, s ekkor kell a bevallott adót is megfizetni. A 2022. évben végződő adóév Htv. 51/L § szerinti kedvezményes adómegállapítására pedig természetesen ugyanez a jogalkalmazási logika irányadó.

Budapest, 2022. június „ „

Üdvözlettel:

Szatmári László
főosztályvezető