



HELYI ADÓZÁS VÁLTOZÁSAI 2021-2022

Kanyó Lóránd



TARTALOM

- **2021 ÉVI VÁLTOZÁSOK A HELYI ADÓZÁSBAN [2020. évi CXVIII., 2020. évi CXXIII törvények]**
 - Transzferár-szabályok az iparűzési adóban
 - Önellenőrzés hatásának elszámolása az iparűzési adóban
 - Ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség megszűnése
 - Nyomtatványok közzététele, bevallás a NAV-on keresztül
 - Családi gazdaságok jogállásával kapcsolatos iparűzési adóváltozások
 - Adóalap-megosztás változása a gépjárművet bérbeadók, lízingbe adók számára
- **VESZÉLYHELYZETI RENDELKEZÉSEK**
 - Adómoratórium
 - A KKV-k számára 1%-os mérték
 - Adóelőleg felezése
 - IFA felfüggesztés 2021. június 30-ig
- **EGYÉB VÁLTOZÁSOK**

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

szokásos piaci ár az iparűzési adóalapnál

➤ Szokásos piaci ár figyelembe vétele [Htv. 39. § (11)-(12)]

- korábban is létező szabály az Art. 3. § (2) alapján
- lényege: a kapcsolt vállalkozások egymás közt a szokásos piaci árat kötelesek alkalmazni, ami nem feltétlenül egyezik a szerződéses árral
- azokra vonatkozik, akik a Tao törvény [18. §] alapján is kötelesek erre (Tao. alanyok, néhány kivétellel, például kkv kapcsolt vállalkozása, amelyet közös beszerzésre hoztak létre)
- adóalap-csökkentés (nettó árbevétel csökkentés vagy csökkentő tétel növelése) akkor, ha szerződő fél nyilatkozik
 - arról, hogy ő is figyelembe veszi a korrekciót a hipánál
 - ha nem adóalany, akkor arról hogy a hipának megfelelő külföldi adónál figyelembe vette, vagy, ha az nincs akkor a társasági adónál vagy annak megfelelő külföldi adónál
- a korrekció lehetséges
 - az adott adóalap-elemnél (a főkönyvben már a szokásos piaci árat alkalmazzák)
 - a bevallásban, összevontan (adóalapot növelően vagy csökkentve azt)

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

önellenőrzés, ellenőrzés hatása az adóalapban

- **Számviteli hiba miatti önellenőrzés, ellenőrzés hatása az iparűzési adóalapra [Htv. 41. § (9)]**
 - nem változott a kérdéskör jelenlegi felfogása, de ebben széttartó a gyakorlat
 - nem kell feltétlenül önellenőrizni, hiszen a főkönyvben a hiba hatása megjelenik
 - a szabály lényege, hogy:
 - egyszerűsítés (ne legyen szükséges az önellenőrzés)
 - az adóalapnál való kétszeres figyelembe vétel kizárása (akár nettó árbevétel, akár csökkentő tétel)
 - számviteli hiba esetén
 - jelentős vagy nem jelentős összegű hiba [Sztv. 3. § (3) 3-4. pont])
 - jelentős hiba: számviteli politika, de legalább a mérlegfőösszeg 2%, legalább 1 M Ft
 - ha azt az adózó tárja fel vagy az adóhatóság deríti fel
 - az adózó dönthet:
 - önellenőrzést végez a hiba elkövetésének évére
 - a hiba feltárása évében, a főkönyvi könyvelésben, az adóalap-elemnél veszi figyelembe

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

nyomtatványok, bevallás a NAV-on keresztül

- **Iparűzési adóbevallás a NAV-on keresztül [Htv. 42/D. § (1) és (4)]**
 - nem jelent különösebb újdonságot, 2017 óta lehetőség
 - 2021. január 1-jétől kötelező a NAV-on keresztül való HIPA bevallás-benyújtás
 - kivétel: egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély (pl.: őstermelő)
 - a beérkező bevallást – mint jelenleg – számszaki, logikai hibától mentesnek kell tekinteni
- **Bevallási, bejelentkezési adat-bejelentési nyomtatványok közzététele [Htv. V/B. fejezet, 42/I. §]**
 - a rendeleti közlés megszűnt
 - a PM (kormányzat) honlapján van nyomtatvány valamennyi helyi adóra, továbbá a bejelentkezésre, változás-bejelentésre, megállapodásra
 - tárgyi adók, ifa bevallásai továbbra is korlátozottan kiegészíthetők az adórendeletnek megfelelően, a hipa bevallás nem
 - a tárgyi adókban adóelőnyt igénybe nem vevő adózó és az ifa beszedője bejelentkezésre továbbra is használhatja a közzétett nyomtatványt, e-úton való adatbejelentésre, bevallásra, illetve magánszemély (kivéve egyéni vállalkozó) papíralapon
- **Változások oka és eredménye az adózó szemszögéből 2022-től**
 - új formátumú hipa bevallás a NAV-nál, kisebb hibalehetőség 2022-től
 - egyszerűbb kitöltés (nem kell településenként tölteni a bevallást)

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

agrárgazdasági változások I.

■ **Családi gazdaságok, őstermelők státusz-változása [2020. évi CXXIII. törvény]**

- korábban: őstermelő, családi gazdaság, közös őstermelői igazolvány, szövetkezet, gt
- most: három kategória+mezőgazdasági gt
 - **mezőgazdasági őstermelő** (Agrárkamaránál való nyilvántartásba vétellel, 16. életévét betöltve, saját gazdaságban őstermelői tevékenység);
 - Önállóan vagy családi gazdaságban végezheti a tevékenységet (mező- erdőgazdasági tevékenység és kiegészítő tevékenység, továbbá termékfeldolgozás saját terméséből)
 - mező-erdőgazdasági tevékenység (2013. évi CXXII törvény 5. § 18 például növénytermesztés, állattenyésztés, haltenyésztés, kertészet, erdőgazdálkodás)
 - kiegészítő tevékenység (2013. évi CXXII törvény 5. § 14., például kézműves tevékenység, agroturizmus, takarmány-előállítás) max az őstermelői bevétel 25%-a
 - **őstermelők családi gazdasága** egymással hozzátartozói láncolatban [közeli hozzátartozó és e személyek hozzátartozói] álló mezőgazdasági őstermelő tagok, saját gazdaságban, közösen, valamennyi tag személyes közreműködésével; nincs önálló jogalanyiség, a vagyon nem elkülönült; írásbeli szerződés, Agrárkamaránál nyilvántartásba vétel, a képviselő a többiek nevében kötelezettséget vállalhat; egyenlő arányú nyereség-veszteség viselés)
 - **családi mezőgazdasági társaság** (gt, szövetkezet, erdőbirtokossági társulat, amely csak mező-erdőgazdasági tevékenységet, kiegészítő tevékenységet végez; legalább két tag; tagok hozzátartozói láncolatban; Agrárkamaránál nyilvántartásba vétel)

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

agrárgazdasági változások II.

■ **Helyi iparűzési adó szabály változása [Htv. 52. § 26.; 41. § (8)]**

- mezőgazdasági őstermelő továbbra is hipa alany, ha az éves minimálbér (január 1-jei állapot) felénél (2021-ben 966.000 Ft, 2022-ben várhatóan 1.200.000 Ft) nem több a bevétel;
- őstermelők családi gazdasága nem adóalany, mert nem jogalany,
 - őstermelőnként külön adóalanyok,
 - de az őstermelők családi gazdaságától egy bevallás érkezhetsz (nem kötelező)
- családi mezőgazdasági társaság, mint jogalany, adóalany is (gt, szövetkezet, erdőbirtokossági társulat)

2021. ÉVTŐL HATÁLYOS HELYI ADÓVÁLTOZÁSOK

egyéb változások

- **Ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség megszüntetése**
 - jelentős adminisztrációs egyszerűsítés, bevételi hatás nélkül
 - telephelyként jelenik meg az adóéven belül 180 napot meghaladó építőipari tevékenységvégzés [Htv. 52. § 31. új e) pont]
 - a napok számítása változatlan: tényleges tevékenység kezdéstől a munka megrendelő számára való átadása napjáig tartó időszak minden napja
- **Adóalap-megosztás gépjármű bérbe adása, lízingbe adása esetén [Melléklet 1.2]**
 - adókijátszás megakadályozása (olyan helyen nyitottak telephelyet, ahol nem volt bevezetve adó, munkavállaló jellemzően nem volt és ott mutatták ki a gépkocsikat)
 - ott kell a gépjármű eszközértékét figyelembe venni, ahol a személyi jellegű ráfordítást, mégpedig a személyi jellegű ráfordítás összege arányában
 - Például: két településen van adókötelezettség, személyi jellegű ráfordítás „A” településen: 30, „B” településen: 70. A gépkocsi összes eszközértéke 1000. Ekkor az 1000 egységből „A” településen 300, „B” településen 700 lesz

VESZÉLYHELYZETI RENDELKEZÉSEK



HELYI ADÓMORATÓRIUM 2021-re

[535/2020 (XII. 1.) Korm. rendelet; 2021. évi XCIX. törvény 125. §]

- **Tartalma** a 2021-ben végződő adóévben (2021-ben) nem lehet
 - magasabb a helyi adó, a települési adó mértéke
 - nem vonható meg adóelőny (kedvezmény vagy mentesség), ha az korábban járt
 - új helyi adót, települési adót bevezetni a települési önkormányzatnak
- a mértékelemelésről, adóelőny megszüntetéséről szóló rendelet akár hatályba léphetett 2021. január 1-jén (ha már nem helyezi hatályon kívül az önkormányzat), de az nem hatályosulhatott a kormányrendelet miatt
 - amennyiben mégis hatályos a rendelet, akkor azt módosítani kell a korábbi, alacsonyabb adószintre
- új helyi adóról, települési adóról szóló rendelet hatályba lépése év közben sem lehetséges

1%-OS IPA MÉRTÉK A KKV-nak I. [639/2020 (XII. 22); 640/2020 (XII. 22); 2021. évi XCIX 123. § 126-127. §]

➤ A kedvezményezett

- a Htv. szerinti vállalkozó
- ha a KKV törvény [2004. évi XXXIV. tv] szerint mikro- kis és középvállalkozás, és ha a nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 4 Mrd Ft a 2021. évben végződő adóévben (kezdő, naptári évtől eltérő üzleti éves KKV esetén a 2021. évben kezdődő évben)

➤ Lényege

- az iparűzési adómérték 1% a jogosultak köre számára
- a 2021. évben végződő adóévre; kezdő, naptári évtől eltérő üzleti éves KKV esetén a 2021. évben kezdődő évben

➤ Uniós állami támogatási összefüggések

- állami támogatás, amely átmeneti támogatásként vehető igénybe 2020/C 91 I/01 sz. bizottsági közlemény alapján [1,8 M euró főszabály szerint]
 - támogatástartalom: 2021-ben végződő adóév adóalapja* (önkormányzati adórendelet mérték % – 1%)
 - vissza kell igazolni a bevallás benyújtását követő hónap utolsó napjáig
 - adatszolgáltatást a 100.000 eurónak megfelelő forintösszeg feletti támogatásról a NAV számára a bevallás-benyújtást követő második hónap utolsó napjáig
- nem jogosult állami támogatásra
 - nehéz helyzetű vállalkozás 2019. december 31-én [Atr 6. § (4a) c) vagy d)], feltéve, ha egyúttal felszámolási eljárás alatt állt vagy megmentési célú, szerkezetátalakítási támogatást kapott

KÉRDÉSEK KKV kedvezmény kapcsán I.

- **Alkalmazni kell-e a KKV törvényben szereplő összeszámitási szabályokat a kapcsolt vállalkozások, partner-vállalkozások esetén?**
 - Igen, mert csak az a különbség, hogy max 4 Mrd Ft az árbevétel vagy a mérlegfőösszeg
- **Figyelembe kell-e venni KKV törvény szerinti létszám korlátot vagy csak kizárólag a 4 milliárd forintos mérlegfőösszeg vagy árbevétel összeget?**
 - Figyelembe kell venni, hiszen ettől eltérő szabály nincs.
- **Igénybe vehető-e a 2021. adóévi bevallás-benyújtás során a csökkentett, 1%-os iparűzési adómérték, ha a vállalkozás nem tett nyilatkozatot 2021. február 25-ig az állami adóhatósághoz arról, hogy ő mikro- kis és középvállalkozásnak minősül? Lehetséges-e a nyilatkozat pótlása?**
 - Igen, mert a nyilatkozat-tétel nem feltétele a kedvezményes mérték alkalmazásának.
 - Lehetséges igazolási kérelemmel élni és pótolni a nyilatkozatot.

KÉRDÉSEK KKV kedvezmény kapcsán II.

- **A 4 milliárd forintos mérlegfőösszeg vagy árbevétel korlát azt jelenti-e, hogy a vállalkozó Kormányrendelet szerinti KKV fogalomnak való megfeleléséhez elegendő, ha csak az árbevétel marad 4 milliárd forint alatt (például 3,5 milliárd forint), de a mérlegfőösszeg lehet 4,9 milliárd forint?**
 - Igen lehet, mert a két mutató közül az egyiknek kell 4 Mrd Ft alatt lenni.
- **A KKV státusz meghatározásakor az árbevétel és a mérlegfőösszeg összegét a beszámolóval lezárt üzleti év lezárásának utolsó napján érvényes Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban „MNB”) deviza középárfolyamon kell-e átszámítani?**
 - Azon vállalkozó, amelyik a könyveit euróban vagy a forinttól eltérő más pénznemben vezeti, a KKV törvény 18. §-a szerinti átszámítási módot (üzleti év zárásakor érvényes deviza középárfolyamot) kell, hogy alkalmazza.
- **Kell-e figyelni azt, hogy a vállalkozás egy vagy két évben lépte túl az árbevételi vagy létszámhatárt?**
 - A KKV törvény 5. § (3) bekezdés szerinti „kétéves szabály” (a státusz elvesztése csak akkor következik be, ha két egymást követő évben nem teljesül a feltétel) alkalmazhatósága kizárt, hiszen a kedvezményes mértékre vonatkozó Korm. rendelet szerinti feltétel kifejezetten egy adóévi adatról szól.

A KKV-K ADÓELŐLEG FELEZÉSE [639/2020 (XII. 22); 2021. évi XCIX 124. §]

- **Az 1%-os mérték alkalmazhatóságától független szabály**
- **Adóelőleg mérséklésére jogosult**
 - a 2021. év első napján KKV-nek minősülő vállalkozó
 - Beszámoló-készítésre kötelezett esetén a KKV minőséget megalapozó adatok forrása
 - 2021. évben kezdődő adóév első napján rendelkezésre álló, utolsó, elfogadott beszámoló
 - elfogadott beszámoló hiányában becsült mérlegfőösszeg, árbevétel- és létszámadatok
 - Beszámoló-készítésre nem kötelezett esetén a KKV minőséget megalapozó adatok forrása
 - 2020. évben végződő adóév árbevétel és létszámadatai, 2021. évben kezdő esetén becsült árbevétel- és létszámadatok
 - nyilatkozatot kellett tenni 2021. február 25-ig [639/2020 (XII. 22.) Korm. rendelet 2. § (4)-(6)]
 - KKV minőség; jogosult a támogatást igénybe venni; nem minősül olyan nehéz helyzetű vállalkozásnak, amely kizárná a támogatás igénybevételét; Htv. szerinti telephely
 - a nyilatkozattétel a NAV-on keresztül



IDEGENFORGALMI ADÓ FELFÜGGESZTÉSE

■ Idegenforgalmi adó felfüggesztése

- 2021. június 30-ig
- nem kell az ifát beszélni a beszedőnek, megfizetni az adóalanyoknak
- a be nem szedett adót be kell vallania (kivéve, ha nincs mit beszélni)



EGYÉB VÁLTOZÁSOK



EGYÉB VÁLTOZÁSOK

- **Maradványvagyon-hasznosító Zrt. nem tartozik a Htv. hatálya alá** [Htv. 3. § (5)]
 - Beiktatta: a 2021. évi LXXXIV. tv., hatályos: 2022. január 1-jétől
- **Közzolgálati kötelezettség fogalma kiegészült** [Htv. 52. § 53. pont új m) alpont]
 - kiegészült az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény szerinti egészségügyi szolgálati jogviszonnyal 2021. június 10-től



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!