



Tájékoztató a 2021. évi helyi iparüzési adó-bevallás helyes kitöltéséről

Adózó a 2021. évtől a helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét - ideértve bármely korábbi - az állami adóhatóságon (NAV) keresztül elektronikus úton, az általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program használatával teljesíti.

A mikro-, kis- és középvállalkozás a 2021. évről benyújtandó adóbevallás (21HIPA) I. 10 sorában X-et jelöl a négyzetben, akkor alkalmazza azt a szabályt, hogy 2021. évben végződő adóévben a mikro-, kis- és középvállalkozás esetén az adó mértéke legfeljebb 1 % lehet.

A már benyújtott 21HIPA adóbevallások alapján sokan téves, hibás összegeket szerepeltetnek az adó és az adóelőlegek megállapításánál.

21HIPA bevallás

VII. 16. sor Adóalapra jutó iparüzési adó összege (a 16.1 vagy 16.2 sor szerinti adóösszeg)

A 16 sorban a 16.1 sor vagy a 16.2 sor szerinti összeget kell szerepeltetni.

A vállalkozás nem számít mikro-, kis- és középvállalkozásnak, akkor a 16.1 sor szerinti összeget kell szerepeltetni a 16. sorban.

A 16. sorban szintén a 16.1 sor összegét kell szerepeltetni, ha a vállalkozás mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősül, de az átmeneti támogatási keretét már teljes egészében kimerítette.

Ha vállalkozás mikro-, kis- és középvállalkozásnak számít és legalább részben igénybe veheti a csökkentett adómérték jelentette adóelőnyt, akkor a 16.2 sorban lévő összeget kell a 16. sorban szerepeltetni.

16.1 sor

Az önkormányzati adórendeleti mérték szerinti adó kiszámítására. **Ezt a sort valamennyi vállalkozónak ki kell tölteni.** A NAV beépítette a nyomtatványba az önkormányzat rendeletében rögzített adómértéket. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál az adómérték 2 %. Ebben a sorban csak a 2 %-os adómértékkel kell számolni és nem a csökkentett 1 %-kal.

16.2 sor

A vállalkozás 21HIPA bevallás I. 10 sorában X-et jelöl a négyzetben, hogy mikro- kis- és középvállalkozásnak minősül, akkor esetében az adó mértéke - fő szabály szerint - 1%. Abban az esetben, ha a mikro- kis- és középvállalkozás átmeneti támogatást nem vehet igénybe, mert a támogatási keretet más támogatási jogcímenen kimerítette, akkor nem alkalmazható a csökkentett adómérték (1%), az önkormányzati adómértékkel (2%) kell az adót kiszámítani. Az esetben pedig, ha a csökkentett adómérték támogatástartalma csak részben vehető igénybe, mert más jogcímenen az átmeneti támogatás támogatás-kerete csak ezt teszi lehetővé, akkor a támogatástartalom igénybe nem vehető részével növelni kell az 1%-os mértékkel kiszámított adó összeget.

VII.17. sor Az önkormányzat helyi adó rendeletében adókedvezményben részesítheti azokat a vállalkozókat, akiknek a **vállalkozási szintű adóalapja a 2,5 millió Ft-ot nem haladja meg**. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál az **adókedvezmény** mértéke Nyíregyháza illetékességi területére jutó települési szintű adóalap után **számított adó 60 %-a**. Ebben a sorban az adót csökkentő kedvezmény összegét kell feltüntetni. Itt szeretném felhívni a figyelmet, hogy Nyíregyházán adókedvezmény van és nem adóalap mentesség.

VII.24 sor Az iparüzési adófizetési kötelezettség
{16-(17+18+19+20+21+22+23)}

Ez a sor szolgál a 2021. évi iparüzési adófizetési kötelezettség kiszámítására. Abban az esetben, ha az adót csökkentő tételek együttes összege eléri vagy meghaladja a 16. sor összegét, akkor itt 0-t kell szerepeltetni.

VII. Adóelőlegek bevallása

Helyi iparüzési adóban az adóelőleget önadózással kell teljesíteni. Az adózónak kell kiszámítani és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára az adóelőleg összegét.

1. Előlegfizetési időszak:

Az előlegfizetési időszak a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak (május 31-ei bevallási határidő esetén 2022.07.01-2023.06.30).

2. Első előlegrészlet (az előlegfizetési időszakban)

Az első előlegrészlet esedékességének a napja az adóelőleg fizetési időszak harmadik hónapjának 15. napja. A naptári évvel egyező üzleti éves vállalkozás és magánszemély vállalkozó esetén ez a nap 2022. szeptember 15-e. Az adóelőleg összege attól függően eltérő, hogy a vállalkozó a 16.1 sorban vagy a 16.2 sorban szerelő adóösszeget szerepeltette-e a 16. sorban.

Ha a vállalkozó a **16.1 alsorban szereplő adóösszeget szerepeltette a 16. sorban**, akkor ebbe a sorba a VII.24 sorban feltüntetett összeg és a 2022 március 15-én, naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adó év harmadik hónapjának 15. napján esedékes

(bevallott) előlegösszeg pozitív különbözetét kell szerepeltetni. Ha az adózónak az adó év harmadik hónapjának 15. napján (2022. március 15-én) nem kellett adóelőleget fizetni, akkor e sor összege a VII.24 sorban feltüntetett összeggel egyezik meg.

Ha a vállalkozó a **16.2 alsorban szereplő adóösszeget** szerepeltette a **16. sorban**, akkor ebbe a sorba az alábbi számítás szerint kell adatot feltüntetni:

a 16.1 sor szerinti adóösszeget (ez 2%-kal került meghatározásra) csökkenteni kell a 17-23 sorok (adót csökkentő kedvezmények) együttes összegével és 2022. március 15-én, a naptári évtől eltérő üzleti éves adózó esetén az adó év harmadik hónapjának 15. napján esedékes (bevallott) előlegösszeggel (ha ilyen előleg-összeget az adózó vallott vagy vallania kellett).

A mikro- kis- és középvállalkozónak számító és a 2021-ben végződő adóévben csökkentett adómérték szerinti adót számító vállalkozónak az **önkormányzati adórendeleti adómértékkel (2 %) számított adóösszegeből kell kiindulni** a 2022. szeptember 15-ei adóelőleg számítása során, figyelemmel a Htv. 41. §-ának (7) bekezdésére.

3. Második előlegrészlet (az előlegfizetési időszakban)

A második előlegrészlet az előlegfizetési időszak kilencedik hónapjának 15. napja, a naptári évvel egyező üzleti éves és magánszemély adózó esetén 2023. március 15.

A bevallandó összeg annak függvénye, hogy a vállalkozó 16.1 sorban vagy a 16.2 sorban szereplő adóösszeget szerepeltette a 16. sorban.

Ha a vállalkozó a 16.1 alsorban szereplő adóösszeget szerepeltette a 16. sorban, akkor esetében az adóelőleg összege a VII. 24. sorban szereplő adóösszeg (a 2021-ben kezdődő adó év adójának) fele.

Ha a vállalkozó a 16.2 alsorban szereplő adóösszeget szerepeltette a 16. sorban, akkor ebbe a sorba a 17-23 sorok (adót csökkentő kedvezmények) együttes összegével csökkentett 16.1 sor szerinti adóösszeg felét kell szerepeltetni.

Ha az adó év 12 hónapnál rövidebb, az adóelőleg számításnál figyelemmel kell lenni a Htv. 41. § (5) bekezdés b) pontjára is.

Azok a magánszemély vállalkozók (pl. őstermelő), akik nem egyéni vállalkozóként végzik tevékenységüket, a HIPA bevallást papíralapon, az önkormányzati adóhatósághoz is benyújthatják. Maga az iparüzési adóbevallás feldolgozása, esetleges javítása az önkormányzati adóhatóságnál történik.

A helyi iparüzési adóból származó bevétel teljes egészében önkormányzati bevétel.
Az adót, adóelőleget az önkormányzat 11744003-15402006-03540000 számú számlájára
kell megfizetni.