

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

**AZ IPARÚZÉSI ADÓERŐ-KÉPESSÉGET MEGHATÁROZÓ
ADÓALAPRÓL ÉS
AZ IPARÚZÉSI ADÓERŐ-KÉPESSÉGRŐL SZÓLÓ
ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ
2022.**

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az adatszolgáltatási kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 107. § (1b) bekezdése, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 5. melléklete írja elő.

Az adatszolgáltatási kötelezettség kizárólag a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által üzemeltetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben teljesíthető, más módon – papír alapon, elektronikus levelezés útján – a Kincstár adatszolgáltatást nem fogad be.

II. AZ ŰRLAPRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

1. Fejléc

Az űrlapok fejlécében található adatokat a KGR K11 rendszerben megszokott módon kell kitölteni.

2. Az űrlap

Az Áht., és az Ávr. előírása alapján a 2021. július 1-jén hatályos iparűzési adórendelettel rendelkező önkormányzat **2022. július 31-éig szolgáltat adatot** az iparűzési adóerő-képességet meghatározó 2022. július 20-ai adóalap összegéről.

Az űrlapot a KGR K11 rendszerben egy elkülönült adatszolgáltatásként kell kitölteni a fővárosi kerületi önkormányzatok kivételével **valamennyi települési önkormányzatnak**. A kötelezően töltendő cellák közül a 03. sor adata forintban töltendő.

A **01. sorban** szükséges nyilatkozni arról, hogy a kitöltő települési önkormányzat 2021. július 1-jén elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel rendelkezik vagy sem. A megadható válasz: „igen” esetén „1” vagy „nem” esetén „2”.

Ha a települési önkormányzat 2021. július 1-jén nem rendelkezett elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel (tehát, ha a 01. sor értéke „nem”, azaz „2” van beírva), a 02-03. sort nem lehet kitölteni.

Ha a települési önkormányzat rendelkezett 2021. július 1-jén elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel (tehát, ha a 01. sor értéke „igen”, azaz 1-es van beírva), akkor az

önkormányzat 2021. július 1-jén hatályos iparűzési adó mértékével (02. sor), a lentiek szerint számított – a Magyar Államkincstár által biztosított program által az eddigiekhez hasonlóan automatikusan generált – iparűzési adóalappal (03. sor) és az abból 1,4%-os kulccsal automatikusan számított iparűzési adóerő-képesség adattal (04. sor) kell az űrlapot kitölteni. (Ha a Magyar Államkincstár által biztosított program szerint a záró összesítőben szerepel adata a települési önkormányzatnak, de nem rendelkezett 2021. július 1-jén elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel, a 02-04. sorok értelemszerűen a 01. sor „nem”, azaz „2”-vel történő kitöltését követően nem tartalmazhatnak adatot.)

A **02. sorban** az önkormányzat 2021. július 1-jén hatályos iparűzési adó mértékét kell megadni %-ban 2 tizedesjegy pontossággal, amennyiben ebben az időpontban a települési önkormányzat rendelkezett elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel.

A 2021. július 1-jén elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel rendelkező települési önkormányzatok esetében a 2022. július 20-ai iparűzési adóerő-képesség az alábbiak szerint a településre jutó iparűzési adóalap (a továbbiakban: adóalap) 1,4%-a:

a) Az adóalap a 2021. teljes évről benyújtott adóbevallásokban szereplő – a helyi adókról szóló törvény alapján megállapított – adóalap, amelyet

b) növelni kell

ba) a 2021. töredék évre szóló adóbevallás adóalapjának évesített összegével,

bb) a 2021. évről bevallási kötelezettséget nem teljesítő vállalkozások, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók utolsó, teljes évről szóló bevallásában szereplő adóalappal, ennek hiányában az utolsó bevallásban szereplő adóalap évesített összegével,

bc) az előtársaságok 2022. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

bd) a 2022-ben kezdő vállalkozások által az adóelőleg-fizetési időszakra bejelentett várható adó 2022. adóévi előlegfizetési időpontra, illetve időpontokra eső összegéből számított adóalappal, kivéve az ugyanazon évben megszűnő és záró adóbevallást benyújtó vállalkozások adóalapját,

be) a 2022-ben megszűnő vállalkozások 2022. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

és

c) csökkenteni kell

ca) a 2021. december 31-ével megszűnt vállalkozások adóbevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cb) a 2022-ben megszűnő és 2022-ben erről záró adóbevallást beadó vállalkozások 2021. évről szóló bevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cc) a 2022-ben megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások bírósági végzés szerint kielégíthetetlen iparüzési adófizetési kötelezettségéhez kapcsolódó – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cd) a 2022-ben naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és ezzel kapcsolatban 2022-ről adóbevallást beadó vállalkozások 2021. évről szóló bevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

ce) a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból levonható, a 2021. évben ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díj 7,5%-a adóalapra visszaszámított összegével (az adóalapra való visszaszámítás során figyelembe vett összeg nem lehet nagyobb, mint a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adó, a visszaszámítás ezen összeg 1,4%-kal való visszaosztásával történik meg, ezzel szükséges csökkenteni az adóalapot, legfeljebb nulla értékig).

A b) pont ba) alpontja alkalmazásában töredék évnek minősül a 2021. július 1-je előtt, 2021. év közben bevezetett iparüzési adóról szóló rendelet hatályba lépésétől december 31-éig terjedő időszak, és az állandó jellegű vállalkozási tevékenységet a települési önkormányzat illetékességi területén 2021. év közben kezdő, és azt 2021-ban meg nem szüntető adózó bevallásában szereplő időszak.

Megszűntnek tekintendő a vállalkozás abban az esetben is, ha a települési önkormányzat illetékességi területén telephelyét felszámolja.

A b) pont bb) alpontja alkalmazásában az utolsó bevallásban szereplő adóalapot figyelmen kívül kell hagyni, ha:

- a vállalkozást bírósági végzés alapján a cégjegyzékből 2021. december 31-éig törölték,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő tevékenységéből származó bevétele a 2021. évben nem haladta meg a 600 000 forintot,
- az ideiglenes építőipari tevékenységet folytató, illetőleg természeti erőforrást feltáró vagy kutató adóalany 2021. évben, a települési önkormányzat illetékességi területén végzett tevékenységének időtartama nem érte el a 181 napot, vagy
- az egyéni vállalkozó vállalkozói igazolványát 2021. december 31-éig – az okmányirodai nyilvántartás szerint – visszaadta, visszavonták, vagy az egyéni vállalkozót ugyanezen időpontig – a vállalkozói tevékenység legalább féléves szüneteltetése vagy megszüntetése miatt – az egyéni vállalkozói nyilvántartásból törölték.

d) Az a), b) és c) pont alapján számított adóalapot

da) korrigálja a 2021-ra, illetve 2022-re vonatkozó, a 2022. évben benyújtott önellenőrzési adóalap-változás,

db) korrigálja a 2021. évet megelőző évek önellenőrzése miatt a 2022. évben

– visszatérítésre vagy befizetésre kerülő, továbbá

– a települési önkormányzatot megillető adóra, illetve fennálló adótartozásra elszámolásra kerülő iparűzési adó adóalapja,

dc) korrigálja a települési önkormányzatok szerződésben rögzített adóbevétel megosztásának arányában az olyan vállalkozás adóalapja, amely a települési önkormányzatok együttműködése révén telepedett le valamely, a szerződésben szereplő települési önkormányzat területén.

de) növeli a 2021-ban beolvadás miatt megszűnő és emiatt záró bevallást benyújtó vállalkozások záró bevallásában szereplő adóalap,

df) növeli a 2022-ben beolvadás miatt megszűnő és emiatt 2022-ben záró bevallást benyújtó vállalkozások utolsó, teljes évről szóló bevallásában szereplő adóalap, ennek hiányában az utolsó bevallásban szereplő adóalap évesített összege.

e) Azon települési önkormányzat esetében, amelyek 2021. július 1-jén elfogadott és hatályos iparűzési adóról szóló rendelettel rendelkeznek, és az 2021. július 1-je és 2022. július 1-je között hatályát veszítette, az iparűzési adóerő-képességében érvényesítendő adóalap megegyezik az a) pont szerinti, 2021. teljes évi adóalappal, figyelembe véve az b) pont ba) és bb) alpontja szerinti növelő tényezőket – azzal, hogy az b) pont ba) alpontja szerinti évesítendő töredék évnek számít a települési önkormányzat által 2021. július 1-je és 2022. július 1-je között hatályát veszített iparűzési adóról szóló rendeletnek megfelelően az adóbevallásban megjelenő időszak –, a c) pont ca) alpontját, és a d) pont szerinti korrigáló tényezőket.

Az űrlap 05.-08. sorai az előző évi adatokat, a 09.-10. sorai a változás adatokat tartalmazza, amelyet az önkormányzatnak nem kell töltenie, azokat a rendszer automatikusan betölti, illetve a változás adatokat számítja.

Amennyiben az iparűzési adó mértékére és/vagy az adóalapjára vonatkozó változás – növekedés vagy csökkenés – nagysága meghaladja a 25%-t, (+/- 25%), vagy a hányadosok nem értelmezhetőek, illetve legalább az egyik év értéke nulla, akkor az önkormányzatnak kötelező ellenőriznie a megadott adatok helyességét és szövegesen megindokolnia az eltérés okát.