

TÁJÉKOZTATÓ

A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló **140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet (Korm. rendelet) helyi adószabályainak alkalmazásáról**

1. HELYI IPARÚZÉSI ADÓ

a) Éves és soron kívüli adóbevallás-benyújtás

A Korm. rendelet 1. §-ának (4) bekezdése lehetővé teszi az iparüzési adó alanya számára, hogy ha az éves és a soron kívüli helyi iparüzési adóbevallási kötelezettsége a Korm. rendelet hatályba lépésének napja (2020. április 22.) és 2020. szeptember 30-a között esedékes, akkor azt, illetve az ezzel egyidejű adófizetési kötelezettségét, valamint a következő adóelőleg-fizetési időszakra szóló adóelőleg-bevallás benyújtási kötelezettségét 2020. szeptember 30-ig teljesítheti.

(1) Az adóbevallás-benyújtási kötelezettségre és az azzal együtt teljesítendő adó (bevallással elszámolandó adó) megfizetésére vonatkozó 2020. szeptember 30-ai hatánap irányadó valamennyi olyan adóalany esetén, amelynek/akinek 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a között lenne esedékes az éves vagy soron kívüli adóbevallás benyújtása. A bevallással elszámolt fizetendő adóra vonatkozó adófizetési kötelezettség abban az esetben is halasztható 2020. szeptember 30-ig, ha az adóalany 2020-ban – akár 2020. május 31-e előtt – már benyújtotta bevallását.

(2) Fontos összefüggés, hogy a bevallási és az azzal egyidejűleg teljesítendő adófizetési kötelezettség elhalasztásának elsődleges célja az adózók jelenlegi (gazdasági) nehézségeinek a megkönnyítése. Erre figyelemmel a fenti speciális szabály alapján az adó alanyának arra is lehetősége van, hogy bevallási kötelezettségét a törvényi szabályok szerinti határidőben teljesítse, de adófizetési kötelezettségét halassza. Az is lehetséges, hogy az adófizetési kötelezettségét az adó alanya – az egyébként már a törvényi szabályok szerinti bevallási határidőn túl teljesített – bevallás-benyújtása napjához képest is később teljesítse. Más szóval, a Korm. rendeletnek megfelel az is, hogy ha az adózó az adóbevallását már benyújtotta vagy a bevallás-benyújtásra előírt hatánapot követően, de még 2020. szeptember 30-át megelőzően nyújtja be, akkor adóját ne az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig (naptári évvel egyező üzleti éves vállalkozó esetén 2020. május 31-ig) fizethesse meg pótlékmentesen, hanem legkésőbb 2020. szeptember 30-án.

(3) A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók esetében természetesen csak akkor módosul a bevallási (és adófizetési) határidő az adott adózóra az általános szabályok szerint irányadó hatánapról 2020. szeptember 30-ára, ha az éves vagy soron kívüli adóbevallási és adófizetési kötelezettségük 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közé esik.

(4) Amennyiben a vállalkozónak az általa benyújtott bevallás alapján adó-visszatérítési igénye van (az adóévi bevallott adó kisebb, mint az adóévi adóelőleg és az esetleges adóelőleg-kiegészítés összege), azt az adóhatóság – a törvényi feltételek fennállása esetén – az adóvisszatérítési kérelem (adóbevallás) beérkezésétől, de leghamarabb az eredeti, törvényi esedékességtől számított 30 napon belül teljesíteni köteles.

b) Iparüzési adóelőleg-bevallás, adóelőleg-fizetés, adóelőleg-kiegészítés

A Korm. rendelet 1. §-ának (5) bekezdése alapján, amennyiben az adózó az iparüzési adóbevallás-benyújtási, adóelőleg-bevallási kötelezettségét a Korm. rendelet 1. § (4) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján a 2020-ban kezdődő adóelőleg-fizetési időszak első előlegrészlete esedékessége napjáig nem teljesítette, akkor ezen előlegrészlet esedékességekor (azaz a naptári évvel azonos üzleti éves adózók esetében 2020. szeptember 15-én) az előző – korábban bevallott – iparüzési adóelőleg-részlet összegét kell megfizetni.

(1) A Korm. rendeletben említett „*előző – korábban bevallott – iparüzési adóelőleg-összeg*” a 2020-ban kezdődő adóelőleg-fizetési időszak első részletét időben megelőző előleg-összeg, ami nem más, mint az előző adóelőleg-fizetési időszak második előleg-részlete. Ez a naptári évvel azonos üzleti éves adózó esetében a 2020. március 15-re bevallott összeggel kell, hogy megegyezzen.

(2) Ha a vállalkozó az adóbevallását és adóelőleg-bevallását nem nyújtja be 2020. szeptember 15-ig, akkor esetében az (1) bekezdés szerinti előleget bevallott adóelőlegnek kell tekinteni. Ezért ezen előleg-összeg mérséklését lehet kérni annak esedékessége előtt. A 2020-ban kezdődő előlegfizetési időszak előleg-bevallásának 2020. szeptember 15-ét követően való benyújtása esetén a 2020. szeptember 15-én fizetendő (esetében már elvileg megfizetett) első adóelőleg-összegként a 2020. március 15-én esedékes összeggel azonos összeget kell bevallania (a bevallásban feltüntetnie).

(3) A Korm. rendeletből az is következik, hogy ha a naptári évvel egyező adóéves vállalkozó 2020. szeptember 15-ig benyújtja a 2019. adóévről szóló bevallását (és a 2020-ban kezdődő előlegfizetési időszak előleg-bevallását), akkor neki a törvényi (azaz a Htv-beli) és nem a Korm. rendeleti szabályok szerint kell megállapítani és bevallani az adóelőleg összegét.

(4) A fentiek természetesen irányadóak a naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozókra is, ha a 2020-ban induló előleg-fizetési időszakuk első előleg-fizetési esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közé esik.

(5) Figyelemmel arra, hogy a Korm. rendelet 1. § (4) bekezdése csak az éves és soron kívüli adóbevallásról (adófizetésről) és az adóelőleg-bevallásról rendelkezik, így e rendelkezés hatálya az adóelőleg-kiegészítési kötelezettséget nem érinti, ezért erre vonatkozólag az adóalanyt fizetési halasztás nem illeti meg.