

## wts klient newsflash

WTS Klient.  
A híd.

## Csökkenő helyi iparűzési adó a kkv-knak és változás a Számlarendelemben

### Új fontos jogszabályok léptek életbe

November végén megjelent [összeállításunkban](#) részletesen számba vettük a döntéshozók számára legfontosabb 2021. évi adómódosításokat, többek között a helyi iparűzési adó feltöltésének eltörlését, az e-kereskedelemmel vagy a társasági adó felajánlásával kapcsolatos újdonságokat. Az azóta is folyamatosan változó adójogszabályi környezetben azonban érdemes odafigyelnünk az újabb módosításokra, különösen a helyi iparűzési adó kis- és középvállalkozásokat (kkv) érintő csökkentésére, valamint a számlakibocsátás új szabályaira.

#### A helyi iparűzési adó felezése 4 milliárd forint alatti bevétel esetén

A kkv-k számára kedvező módosítás 2020. december 22-én jelent meg a Magyar Közlönyben, és még aznap életbe is lépett. A jogszabály 1%-ban állapítja meg a helyi iparűzési adó mértékét a 2021-ben végződő adóévre azoknak a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak, amelyeknek az alkalmazandó önkormányzati rendelet szerint megállapított adómértékük eredetileg több, mint 1% lenne. Ez a kedvezmény tehát gyakorlatilag „adófelezést” jelent a helyi iparűzési adó [egyébként \(a legtöbb önkormányzat esetén\) 2%-ban maximalizált](#) mértékéhez képest. Nagyon fontos azonban, hogy a rendelet csak azokra a kkv-kra vonatkozik, amelyek éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszegük értékhatára legfeljebb 4 milliárd forint. A kkv definíciónak való megfelelés ellenőrzését ezen módosítás miatt is javasoljuk ellenőrizni.

Az érintett vállalkozásoknak a 2021-ben, az adott előleg-fizetési időpontban esedékes – a bevallott és az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó – adóelőleg 50%-át kell megfizetni. A vállalkozás iparűzési adóelőleg-kötelezettségének összegét az adóhatóság hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenti a meg nem fizetendő előleg-részlet összegével.

A kormányrendelet szerint a kedvezményes helyi iparűzési adó állami támogatásnak minősül, ezzel összefüggésben az adózók 2021. február 25-éig kötelesek a székhelyük, telephelyük szerinti önkormányzati adóhatóság felé egy meghatározott tartalmú nyilatkozatot tenni (illetve kötelesek telephelyük címét is bejelenteni, amennyiben ezt még nem tették meg).

Fontos technikai részlet, hogy a fenti nyilatkozat kizárólag a NAV-on keresztül, elektronikus úton, a megfelelő elektronikus nyomtatványon nyújtható be.

#### Elektronikus számlázás a NAV-on keresztül

Az év végén kihirdetett jogszabályváltozások közül a helyi iparűzési adó csökkentésén túl a Számlarendelet (23/2014. NGM rendelet) módosítására is érdemes különösen figyelni. A módosítás december 30-án jelent meg a Magyar Közlönyben, és január 4-én lépett életbe.

Mint ahogy arról már korábban többször beszámoltunk, január 1-jén újabb szintet lépett Magyarországon a [NAV online számla adatszolgáltatási rendszere](#), és ezzel az online számla adatszolgáltatási kötelezettség már a nem adóalanyok részére kibocsátott számlákra, illetve az adóalany részére a Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről kibocsátott számlákra, vagy akár az export számlákra is kiterjed (összességében tehát immár minden, a magyar áfaszabályok szerint kiállítandó számlára).

folytatás a 2. oldalon

### SZERETNÉ, HA AZ ÖN CÉGÉNÉL IS GÖRDÜLÉKENYEN MŰKÖDNE AZ ELEKTRONIKUS SZÁMLÁZÁS?

A WTS Klient Business Automation üzletága szívesen segít cégének az online számla adatszolgáltatásban és az ahhoz kapcsolódó megoldások (például elektronikus számlázás teljes körű megvalósítása a kapcsolódó archiválási lépésekkel) fejlesztésében és üzemeltetésében.

Nézz meg, mit kínálunk!

[wtsklient.hu/szolgalattas/online-szamla-adatszolgaltatas/](http://wtsklient.hu/szolgalattas/online-szamla-adatszolgaltatas/)

A 3.0-ás XSD 2021. január 4-étől használható az éles Online Számla rendszerben, de alkalmazása majd csak 2021. április 1-jétől lesz kötelező.

A Számlarendelet aktuális módosítása értelmében az adózók az online számla adatszolgáltatási kötelezettség alá eső meghatározott számlákat a NAV erre a célra kialakított infrastruktúráján keresztül bocsáthatják vevőik rendelkezésére. A számlakibocsátó – amennyiben elektronikusan állítja ki számláját (pl. PDF formátumban), és az adatszolgáltatásban beküldi a számla ún. HASH kódját – mentesül a digitális aláírás és időbélyegző használatától, továbbá mindkét fél számára a számla elektronikus archiválása leegyszerűsödik a PDF állomány biztonsági mentésére.

A jogszabály-változás eredményeképpen az adózók előtt egy újabb lehetőség nyílik meg a partnereikkel való elektronikus számlázási rendszer bevezetésére, illetve a számlák továbbítására, [archiválására](#). A NAV ezen jogszabállyal újabb lépést tett a számlázás [automatizálásának](#), az adózói adminisztrációs terhek csökkentésének irányába.

### **Számlázó programok bejelentése / kijelentése**

A Számlarendelet aktuális módosítása hatályon kívül helyezi továbbá a számlázó programok használatba vételének, illetve a használat megszüntetésének NAV felé történő bejelentési kötelezettségét.

### **Közzétették a nem együttműködő államokat**

Ugyancsak a Magyar Közlöny december 30-ai számában jelent meg az adózási szempontból nem együttműködő államok listájának közzétételéről szóló jogszabály is. A listában a következő

országok szerepelnek: Amerikai Szamoa, Anguilla, Barbados, Fidzsi-szigetek, Guam, Palau, Panama, Szamoa, Seychelle-szigetek, Trinidad és Tobago, Amerikai Virgin-szigetek és Vanuatu.

A lista elősorban társasági adó szempontból releváns, azon belül is az ún. [ellenőrzött külföldi társaságként](#) való minősítéshez kapcsolódóan bír jelentőséggel.

## **ADÓTANÁCSADÁS**

A cégek döntéshozóinak az idei évben számos új, adózási és számlázást érintő szabállyal kell megbarátkozniuk és számolni kell azzal is, hogy a törvényhozók – a folytatódó koronavírus-járvány miatt is – továbbra is gyakran, gyors és drasztikus változásokat rendelnek el. A [WTS Klient adószakértői](#) készséggel állnak rendelkezésére, hogy akár a helyi iparűzési adó, akár a számlakibocsátás vagy más adózási kérdés kapcsán támogassák döntéseit!

Gyányi Tamás  
partner  
Tel: +361 887 3736  
[tamas.gyanyi@wtsklient.hu](mailto:tamas.gyanyi@wtsklient.hu)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A kiadványban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással  
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

#### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

#### WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-930353

#### WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231