

Tájékoztató a helyi adózást érintő, 2011-től hatályos változásokról

1. Építményadó

2011. január 1. napjától az építményadó évi mértéke 700,- forint/m².

2. Magánszemély kommunális adója

2011. január 1. napjától a kommunális adó évi mértéke 4.000,- forint/adótárgy.

3. Helyi iparüzési adó

Az ideiglenes iparüzési tevékenység esetében jelentős változások történtek. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) 37. § (2) bekezdés a) pontjában szereplő **piaci és vásároló tevékenységet szabályozó rész 2011. január 1-jén hatályát veszti.** *Ez azonban nem jelenti, azt, hogy ez a tevékenység minden esetben mentességet élvezhet az adó megfizetése alól, hiszen előfordulhat, hogy a 37. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján keletkezik adófizetési kötelezettség.*

Az ideiglenes iparüzési tevékenység esetében a jövőben a következő tevékenységeket különíti el a Htv. 37. § (2):

a) pontja: építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,

b) pontja: bármely - az a) pontba nem sorolható - tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

Ez a változás az alábbiak szerint érinti az adóalanyok adófizetési kötelezettségét:

a) a 37. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti tevékenység-végzés után naptári naponként legfeljebb **5000 forint. Városunkban 2011-től 1000,- forint.**

b) a 37. § (2) bekezdésének b) és c) pontja szerinti tevékenység-végzés után naptári naponként legfeljebb 5000 forint.

Az ideiglenes jelleggel végzett tevékenység esetében a bejelentkezési és bevallási határidők az alábbiak szerint alakulnak:

Ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén

- folyamatosan, vagy megszakításokkal a 30 napot meghaladja, de a 181 napot nem éri el:

Bejelentkezés határidő: A tevékenység megkezdésének napja.

Bevallási és befizetési határidő: a tevékenység befejezésének napját követő hónap 15. napjáig.

- a 180 napot meghaladta vagy előreláthatóan meghaladja:

akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés megkezdésének napjától telephelynek minősül, a vállalkozónak állandó jellegű iparüzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie és az ideiglenes jellegű tevékenység utáni adót nem kell megfizetnie.

Bejelentkezés határidő: A tevékenység megkezdésének napja.

Bevallási és befizetési határidő: következő év május 31.

Amennyiben a vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén folytatott ideiglenes jellegű iparüzési tevékenysége után az adóévre már fizetett adót, akkor azt az adott önkormányzat illetékességi területén végzett adóévi állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adóból levonhatja.

Amennyiben a vállalkozó **előzetes bejelentésétől eltérően** (előzetesen állandó jelleggel végzett tevékenység hatálya alá jelentkezett be) a **tevékenység-végzés napjai alapján a vállalkozónak az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettsége áll fenn, akkor arról legkésőbb az adóévet követő év január 15. napjáig köteles bevallást benyújtani, s a bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység után egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított** (a tevékenység befejezésének napját követő hónap 15. napja) **késedelmi pótlékkal növelten megfizetni.**

*Htv. 38. §. (2) Az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén a tevékenység végzésének **időtartama az irányadó az adókötelezettség időbeni terjedelmére.** (Az „időtartam” kifejezés az ideiglenes jellegű tevékenység azon időszakát jelenti, melynek kezdete a tevékenység megkezdésének napja - építési napló szerint- vége pedig a tevékenység befejezésének napja, ami alatt az elvállalt és szerződés szerint teljesített munka megrendelőnek való átadásának a napját jelenti. Az időtartam nem csökkenthető azokkal a napokkal, amelyeken időjárási, munkaszervezési és egyéb okok miatt nincs munkavégzés, azaz a munkavégzéssel nem érintett nap nem szakíthatja meg az adókötelezettség időtartamának láncát.)*

Htv. 39. § (3) Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a (4) bekezdésben meghatározott módon - levonható az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó.

Az ideiglenes tevékenység után megfizetett adó a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes [székhely, illetve telephely(ek) szerinti] önkormányzatokhoz kimutatott törvényi adóalapok arányában vonható le.

Fontos változás!

Az a vállalkozás, aki az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jelleggel építőipari tevékenységet folytat (bejelentkezett ideiglenes jelleggel végzett tevékenység hatálya alá), de év közben a tevékenység napjainak száma mégis meghaladja a 180 napot:

- egyfelől az ideiglenes tevékenység lezárásaként a tevékenység 180. napját követő hónap 15. napjáig 150 napra ideiglenes jelleggel végzett tevékenysége után adóbevallást és adófizetést köteles teljesíteni,
- másrészt az állandó jellegű adókötelezettség keletkezése kapcsán a 180. napot követő 15 napon belül be kell jelentkeznie állandó jelleggel végzett iparüzési adó hatálya alá és a várható évi adóról bevallást kell tennie.
- a kiszámított adó erejéig levonhatja az ideiglenes tevékenységgel érintett településre megfizetett átalányösszeget az állandó jellegű adókötelezettség utáni vállalkozási szintű adóalap székhelyre, ill. telephelyre megállapított adóalaprészek arányában az egyes településekre kimutatott adóból.

A Htv. 52. § 31. b.) pontja (telephely) az alábbiak szerint változott:

- a TEÁOR'08 szerint a 61. ágazatba sorolt tevékenységet (távközlési tevékenység) végző azon vállalkozó esetén, amelynek az adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a távközlési tevékenységből származik (távközlési tevékenységet végző vállalkozó) azon önkormányzat illetékességi területe, ahol az ilyen tevékenységet végző vállalkozás ügyfelének, fogyasztójának számlázási címe található.

A Htv. 52. § 61. pontja a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó adóalaprészt az alábbiak szerint változott:

- az iparüzési adóalapnak az a része, amely a 3. számú melléklet - tevékenységre leginkább jellemző - 1.1 vagy 1.2 vagy 2.1 vagy 2.3 pontja alkalmazásával a külföldön létesített telephelyre, telephelyekre jut, azzal, hogy a 3. számú mellékletben említett település, települések kifejezések alatt a külföldön létesített telephelyet, telephelyeket is érteni kell. Ha a vállalkozó adóévet megelőző teljes adóévi adóalapja a 100 millió forintot meghaladja, csak a 3. számú melléklet 2.1 pontja vagy 2.3 pontja szerinti módszer alkalmazható.

A Htv. 52. § 62. pontja az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó az alábbiak szerint változott:

- az a vállalkozó, akinek (amelynek) az adóévben a számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értékének együttes összege legalább 75%-ban építőipari tevékenységből [52. § 24. pont] származik.

Htv. 52. § 24. **építőipari tevékenység: a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere 2008. január 1-jétől hatályos (TEÁOR'08) besorolása szerint a 41-43. ágazatokba sorolt tevékenységek összessége;**

Amennyiben a munkálatokat kizárólag alvállalkozókkal végezteti el a fővállalkozó/generálkivitelező a Htv. 37. § (2) bekezdés a) pontja alapján a fővállalkozónak is keletkezik ideiglenes helyi iparüzési adókötelezettsége. Mivel a fővállalkozó a megrendelő felé felelősséggel tartozik az alvállalkozók munkájáért, ezért az alvállalkozók munkáját felügyeli. Abban az esetben is ideiglenes tevékenységnek minősül, ha az alvállalkozók ellenőrzése nem jár folyamatos fővállalkozói jelenléttel. Ennek megfelelően a fővállalkozó esetében a tevékenység végzésének kezdő napja nem lehet későbbi, mint bármely alvállalkozója tevékenységének kezdő napja és a tevékenység megszűnté sem lehet korábbi, mint bármely alvállalkozója tevékenységének megszűnté.

A Htv. 5. számú melléklete a következő 2.3., 2.4., pontokkal egészült ki:

2.3. Az építőipari tevékenységet folytató vállalkozó [52. § 62.] - döntésétől függően, az 1.1., 1.2., 2.1. pontokban foglaltaktól eltérően - adóalapját következők szerint is megoszthatja:

Az adóalap 50%-át a székhelye és a Htv. 52. §-a 31. pontja szerinti telephely(ek) szerinti települések között az 1.1. vagy a 2.1. pont szerinti megosztási módszer alkalmazásával kell megosztani.

2.3. Az adóalap másik 50%-át pedig a Htv. 37. § (3) szerint létrejött telephelyek szerinti települések között, az adott településen végzett építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegének, a vállalkozó 37. § (3) bekezdés szerinti létrejött telephely szerinti valamennyi településen végzett építőipari tevékenységből származó összes, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett összes befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összegében képviselt aránya szerint kell megosztani.

2.4. A távközlési tevékenységet végző vállalkozó - a melléklet 1. és 2.1. pontjától eltérően - a helyi iparüzési adóalapját a székhelye, telephelye szerinti települések között az ügyfele, fogyasztója számlázási címe alapján a településre kimutatott, távközlési tevékenységből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételnek az összes, távközlési tevékenységből származó számviteli törvény szerinti nettó árbevételben képviselt aránya szerint osztja meg.

3. Az egyes településekre eső adóalapok együttes összege egyenlő a vállalkozó adóalapjának összegével.

4. Az adóelőleg számításánál ugyanazt a módszert kell alkalmazni, mint az adó számításánál.

5. Az adóalap-megosztásra vonatkozó számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

6. A megosztás módszerét, az adóelőleg és adó számításának menetét a vállalkozónak - az adóhatóságok (állami, önkormányzati) által ellenőrizhető módon - írásban rögzítenie kell.

7. Az 1.1, 1.2, 2.1 pontok szerinti megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne.

8. Amennyiben a vállalkozónak a székhely szerinti településen kívül legalább egy telephelye van és az adóalapot az 1.1. vagy 2.1. pont szerint kell megosztani, akkor a magánszemély vállalkozó, illetve nem magánszemély vállalkozó esetén az ügyvezető, ügyvezetők után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településhez kell kimutatni.

9. Az 1.2 pont szerinti megosztási módszer nem alkalmazható, ha a székhely szerinti településen eszközürték nem mutatható ki.