

Helyi iparűzési adó

1995. április 1. napjától került bevezetésre a helyi iparűzési adó.

2017. január 1. napjától hatályos Páty Község Önkormányzatának **13/2016. (X.25.) önkormányzati rendelete**.

2016. december 31. napjáig hatályban lévő rendelet: 1/2010.(I.28.) önkormányzati rendelettel és a 22/2010.(XII.15.) önkormányzati rendelettel módosított Páty Község Önkormányzat Képviselő-testületének 45/2006. (XII.14.) Kt. számú rendelete.

Iparűzési adót az illetékességi területen végzett vállalkozási tevékenység után kell fizetni.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) rendelkezik bevezetéséről.

Adókötelezettség keletkezése: az adókötelezettség a tevékenység megkezdésének, illetve a székhely, telephely bejegyzésének napjával keletkezik. Állandó iparűzési tevékenység esetén az adókötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelentkezni. A bejelentkezési nyomtatványhoz az egyéni vállalkozók esetén a vállalkozói igazolvány másolatát, cégek esetében a cégbírósági végzés másolatát kérjük csatolni.

Adókötelezettség megszűnése: az adókötelezettség a tevékenység befejezésének, illetve a székhely, telephely törlésének napjával szűnik meg, melyről 15 napon belül soron kívüli bevallást kell benyújtani.

Változás bejelentés: egyéb, az adókötelezettséget érintő változás(oka)t (pl.: lakcím-, székhely, telephelyváltozás, gazdálkodási forma, tevékenység megváltozása, stb.) 15 napon belül kell bejelenteni.

Az adókötelezettség keletkezését és megszűnését, valamint a változás(ok) bejelentését az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon kell bejelenteni.

Kinek kell fizetni? Az adót az fizeti, aki az önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel vállalkozási tevékenységet folytat. Állandó jellegű iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel vagy telephellyel rendelkezik.

Mikortól kell fizetni? A tevékenység megkezdésének napjától adóelőleget kell fizetni, kivéve az előtársaságnak, továbbá az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak, az adókötelezettség keletkezésének adóévében.

Adó alapja: a Htv. 39. § alapján

39. § (1) Iparűzési tevékenység esetén - a (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel - az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes - a (4)-(10) bekezdésben meghatározottak szerint számított - összegével,

b) az alvállalkozói teljesítések értékével,

c) az anyagköltséggel,

d) az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

(2) Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a 3. számú mellékletben meghatározottak szerint megosztania.

(4) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti nettó árbevétel csökkentő összeggel (eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke) a vállalkozó - nettó árbevétele összegétől függően, sávosan - az alábbiak szerint csökkentheti nettó árbevételét. A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

(5) A (4) bekezdésben említett, a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összegnek és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata.

(6) A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adó alapját az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása [(1) a)-d) pontok] pozitív előjelű különbözeteként - figyelemmel a (4) és (5) bekezdésben foglaltakra - állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. Az e bekezdésben foglaltakat csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában.

(7) A (4) és (5) bekezdéstől eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számvitelről szóló törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa - a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében - vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét. A külön jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítési célból vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt dohánytermékek beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

(8) Az e § szerinti számításokat - a kerekítés általános szabályai alapulvételével - tizedestörtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni.

(9) Ha a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a (6) bekezdés alkalmazása során csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó - napi időarányosítással számított - nettó árbevételt és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni.

(10) A (6) bekezdésben foglaltakat akkor kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre.

(11) Az a vállalkozó, aki a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint szokásos piaci ár alkalmazására kötelezett, a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó nettó árbevételt vagy nettó árbevétel-csökkentő költséget, ráfordítást a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti szokásos piaci ár alapulvételével állapítja meg. A nettó árbevétel csökkentésének vagy a nettó árbevételt csökkentő költség, ráfordítás

összege növelésének feltétele, hogy a vállalkozó rendelkezzen a vele szerződő fél azon nyilatkozatával miszerint az ugyanakkora összeggel növelte a nettó árbevételt vagy csökkentette a nettó árbevételt csökkentő költség, ráfordítás összegét az őt terhelő iparüzési adó alapjának megállapítása során. Ha a szerződő fél nem alanya a helyi iparüzési adónak, akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy e korrekciót az őt terhelő, a helyi iparüzési adónak megfelelő külföldi adó, ennek hiányában a társasági adó vagy annak megfelelő külföldi adó alapjának megállapítása során figyelembe vette.

(12) A (11) bekezdés szerinti korrekciók úgy is elvégezhetők, hogy a vállalkozó az iparüzési adó alapját egy összegben növeli vagy csökkenti.

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározásáról rendelkezik a Htv. 39/A.§. és 39/B.§-a.

Az adóalap-mentességről és adómentességről rendelkezik a Htv. 39/C.§., 39/E.§. és 39/F.§-a.

Az adó csökkentéséről a Htv. 40/A.§-a rendelkezik.

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések: Htv. 40/B.§.-40/M.§.

Méreteke: az adóalap:

2011. évtől 2,0%

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparüzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell megosztania.

Mentesség: a Htv. 39/C. §. (2) bekezdése alapján adómentesség illeti meg azt a vállalkozót, akinek a vállalkozás szintű adóalapja nem haladja meg az egy millió forintot.

A Htv. 39/C. §. (3)-(4) bekezdésében foglalt feltétel teljesülése esetén adómentes a Páty Község illetékességi területén folytatott házi orvosi, védőnői vállalkozói tevékenység.

Befizetési határidők: a megelőző év adójának megfelelő adóelőleget március 15-éig és a II. félévi előleget szeptember 15-éig az Adóigazgatási iroda által kiküldött csekken, illetve átutalással a 11742001-15390235-03540000 számú iparüzési adó beszedési számla javára kell teljesíteni.

A megfizetett adóelőleg és a megállapított tényleges adó különbözetét május 31-éig kell megfizetni.

Adóbevallás: az adóévet követő év május 31-éig kell bevallást tenni az éves adóról, megállapításra kerül a végleges adó. **(Fontos tudnivaló: bevallást abban az esetben is kell tenni, ha az adóévben a vállalkozásnak nem keletkezett bevétele; ilyenkor ún.” nullás bevallást” kell benyújtani.)**

Mulasztási bírság: Amennyiben az adózó adókötelezettségének keletkezéséről az adóhatóságot a bevallás benyújtásával nem értesíti vagy bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét késedelmesen vagy egyáltalán nem teljesíti, akkor a magánszemély adózó esetében 200.000.-Ft-ig, más adózó esetében 500.000.-Ft-ig terjedő **mulasztási bírsággal** sújtható.

A bevallási nyomtatvány letölthető:

- a www.paty.hu oldalról (Adóigazgatási iroda/Helyi iparüzési adó)

- települési portálról elektronikusan beküldhető <https://ohp.asp.lgov.hu>