

Ügyleírás

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ

A helyi iparúzési adó célja, az önkormányzat illetékességi területén folytatott gazdasági tevékenység megadóztathatóságának biztosítása. Helyi iparúzési adó fizetésére kötelezhető a jogi személy és az egyéb szervezet, valamint a személyi jövedelemadó alkalmazásában egyéni vállalkozónak vagy mezőgazdasági őstermelőnek minősülő adóalany.

Az adó tárgya

Az adó tárgya az önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (iparúzési tevékenység). Adóköteles iparúzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége. A vállalkozó akkor végez állandó jellegű iparúzési tevékenységet, ha az önkormányzat illetékességi területén székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Az adó alanya

Az adó alanya az a vállalkozó, aki Borsosberény Község területén állandó vagy ideiglenes jellegű iparúzési tevékenységet folytat.

Adókötelezettség

Az adókötelezettség az iparúzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

Adómentesség

Adómentes: a társadalmi szervezet, az egyház, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztület, a közhasznú társaság, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a költségvetési szerv és a költségvetési szervnek nem minősülő nevelési-oktatási intézmény abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után társasági adófizetési kötelezettsége, illetve - költségvetési szerv esetében - eredménye után a központi költségvetésbe befizetési kötelezettsége nem keletkezett. A feltételek meglétéről az adóalany írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak.

Az adó alapja

Az adó alapja az állandó jelleggel végzett iparúzési tevékenység esetén az értékesített termék, illetőleg végzett szolgáltatás nettó árbevétele, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével, valamint az anyagköltséggel. Mentés az adóalapnak az a része - legfeljebb azonban az adóalap 90%-a -, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik, feltéve, ha azt a telephely szerinti állam önkormányzatának fizetendő, a vállalkozási tevékenységet terhelő adó terheli. Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparúzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) mellékletében meghatározottak szerint megosztania. A Htv. mellékletében meghatározott megosztási módszerek közül nem lehet azt alkalmazni, amelyik a székhely vagy valamelyik telephely szerinti település esetén nulla forint települési adóalapot eredményezne. A fentiekől eltérően a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalányadózó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő), és a Htv. 52.§ 26. pont a)-d) pontja szerinti más vállalkozó az adó alapját az alábbiak szerint is megállapíthatja, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóévet megelőző adóév esetén

napi arányosítással számítva időarányosan - nem haladta meg a 4 millió forintot, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben -időarányosan - a 4 millió forintot várhatóan nem haladja meg. Átányadózó magánszemély vállalkozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átányadó alapjának 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti - e tevékenységből származó - bevételének 80 százaléka. Minden egyéb magánszemély, vállalkozó esetében az adó alapja a nettó árbevételének 80 százaléka. Az adó alapjának fentiek szerinti megállapítása adóévre választható, az erről szóló bejelentést az adóévet megelőző adóévről szóló bevallással egyidejűleg, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozó, illetve, ha az önkormányzat az adót év közben vezeti be, akkor az adókötelezettség keletkezését, illetve az önkormányzat adót bevezető rendeletének hatálybalépését követő 15 napon belül kell megtenni az adóhatósághoz. Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját - a Htv. 39. § (1) bekezdésében, vagy a 39/A. §-ban foglalt és fentiekben ismertetett előírásoktól eltérően - az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja. Ez az adóalap-megállapítási mód adóévre választható, az erről szóló bejelentést az előző adóévről szóló bevallással egyidejűleg, a tevékenységét év közben kezdő vállalkozó, illetve, ha az önkormányzat az adót év közben vezeti be, akkor az adókötelezettség keletkezését, illetve az önkormányzat adót bevezető rendeletének hatályba lépését követő 15 napon belül kell megtenni az adóhatósághoz. Ha a vállalkozó az EVA törvény hatálya alól kikerül, akkor az adó alapját az EVA törvény szerinti adóévére az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában, a naptári év hátralévő részére a Htv. 39. § (1) bekezdése, vagy a 39/A. §-a (fent ismertetett szabályok) szerint kell megállapítani, utóbbi esetén feltéve, hogy az átányadózó magánszemélyre meghatározott 39/A. §-ban foglalt feltételek egyébként fennállnak. Ha a vállalkozó kikerül az EVA törvény hatálya alól, köteles azt 15 napon belül bejelenteni az önkormányzati adóhatóságnak, s ezzel együtt a naptári év hátralévő részére bejelentést tenni a várható adó összegéről. Ez utóbbi bejelentés alapján a jegyző megállapítja az adóelőleg összegét. Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóévről szóló bevallást az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvényben meghatározott időpontig köteles benyújtani, s ezzel egyidejűleg az adóévre már megfizetett előleg és a tényleges adó összegének különbözetét megfizeti, illetve igényelheti vissza. Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

1 A Htv. 52.§ 26. pont a-d) pontja szerinti más vállalkozó:

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
- b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy
őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,
- c) a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll,
- d) egyéb szervezet, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll;

Az adó mértéke

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke az adóalap 2 %-ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység estén az iparüzési adó mértéke naptári naponként 500 Ft.

Eljárási szabályok

Az iparüzési adóról főszabályként az adóévet követő év május 31-ig kell bevallást tenni, az önkormányzati adóhatóság által megküldött bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti

évet választó adózónak az adóbevallását az adó év utolsó napját követő 150 napig kell benyújtania. Az adóelőleg összege, ha az adóévet megelőző adó év időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, az adóévet megelőző adó év adójának megfelelő összeg, ha pedig az adóévet megelőző adó év 12 hónapnál rövidebb, akkor a megelőző adó év adójának az adóévet megelőző adó év naptári napjai alapján adóévre számított összege. A társaságiadó-előlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparűzési adó-előleget a várható éves fizetendő adó összegére az adó év december 20. napjáig kell kiegészítenie. A vállalkozó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-ig fizeti meg, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza. Az adózó az adóelőleget és az éves tényleges kötelezettség különbözetét 100 forintra kerekítve fizeti meg, illetve igényelheti. A 100 Ft-ot el nem érő iparűzési adót az adózónak nem kell megfizetni, az önkormányzati adóhatóság pedig a 100 forintot el nem érő adó-visszatérítést nem utalja ki, és nem tartja nyilván. Nem köteles adóelőleget fizetni az előtársaság, továbbá az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozó, az adókötelezettség keletkezésének adóévében. Nem alkalmazható ez a rendelkezés a már működő, de az önkormányzat illetékességi területén első ízben adóköteles tevékenységet kezdő vállalkozó esetében. Az adóhatóság a fizetendő adóelőleg mértékét az éves adóbevallás, illetve a várható adó bejelentése alapján fizetési meghagyásban közli. A fizetési meghagyás határozatnak minősül.

Adókedvezmény

A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódóan az átlagos statisztikai állományi létszám főben kifejezett növekménye után 1 millió Ft/fő adóalap csökkentő kedvezmény jár. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség azon létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre.

Az adó megfizetése

A vállalkozónak a helyi iparűzési adó adóelőleget félévi részletekben március 15-ig, illetve szeptember 15-ig kell fizetnie, Borsosberény Község Önkormányzat helyi iparűzési adó beszedés számlája javára számla javára (11741031-15451471-03540000). Az ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett tevékenység utáni iparűzési adót legkésőbb a tevékenység befejezése napján kell megfizetni.

Az adókötelezettséggel kapcsolatos szankciók

Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától, késedelmi pótlékot kell fizetni. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. Adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni. Az adóbírság mértéke általában az adóhiány 50%-a. Ha az adózó a bevallási kötelezettségét a bevallás határidejét követően, de az adóhatóság felszólítását, ellenőrzését megelőzően késedelmesen teljesíti és késedelmét nem menti ki (bevallási késedelem), vagy a bevallási kötelezettségét elmulasztja, úgy a magánszemély adózó 200 000 Ft-ig, más adózó 500 000 Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

Jogorvoslat

Az elsőfokú adóhatóság, vagyis az önkormányzat jegyzőjének határozata (végzése) elleni jogorvoslat során a másodfokon a regionális közigazgatási hivatal jár el. Az adózó az ügy érdemében hozott elsőfokú határozat ellen fellebbezhet. A fellebbezés joga megilleti azt is, akire a határozat rendelkezést tartalmaz. A határozathozatalt megelőző eljárás során hozott végzés csak a határozat ellen benyújtott fellebbezésben támadható meg, kivéve, ha az önálló fellebbezést törvény megengedi.

Önálló fellebbezésnek van helye az első fokon hozott,

- az eljárást felfüggesztő,
- az eljárást megszüntető,
- a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasító,
- a bevallás, a bejelentés és a fellebbezés határidejének elmulasztásával kapcsolatban

benyújtott igazolási kérelmet elutasító,

- az irat-betekintési jog korlátozását elrendelő,
- az adózó ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmét elutasító,
- a visszatartási jog gyakorlásáról hozott,
- a végrehajtási kifogást elbíráló,
- az eljárási bírságot kiszabó,
- az eljárási költség viselésének kérdésében hozott, valamint
- a kézbesítési vélelem megdöntése tárgyában hozott elutasító végzés ellen.

A fellebbezést a határozat (végzés) közlésétől számított 15 napon belül, utólagos adómegállapítás esetén 30 napon belül lehet előterjeszteni. A fellebbezésre jogosult a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat. A fellebbezési jogról való lemondást tartalmazó nyilatkozat nem vonható vissza. A fellebbezést annál az adóhatóságnál kell előterjeszteni, amely a megtámadott határozatot (végzést) hozta. A fellebbezési határidőt akkor is megtartottnak kell tekinteni, ha a határidőben benyújtott fellebbezés iránti kérelmet nem a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervnél terjesztették elő. A fellebbezésben új tényekre és bizonyítékokra is lehet hivatkozni.

Eljárási határidő: 30 nap

Vonatkozó jogszabályok:

- Az adózás rendjét szabályozó többször módosított 2003. évi XCII. tv.
- A helyi adókról szóló többször módosított 1990. évi C. törvény
- Borsosberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi iparűzési adóról szóló 16/2016.(X.29.) rendelete

Letölthető nyomtatványok

Bejelentkezés helyi iparűzési adó hatálya alá

Nyilatkozat helyi adómentességről

Rendelkezés túlfizetésről

Az ügyintézés helye: Borsosberény Község Önkormányzata

Címe: 2644 Borsosberény, Petőfi út 161.

Ügyfélfogadási idő:

- hétfő: nincs ügyfélfogadás
- kedd: 9:00-12:00 13:00-16:00
- szerda: 9:00-12:00 13:00-16:00
- csütörtök: 9:00 -12:00 13:00- 16:00
- péntek: nincs ügyfélfogadás

Ügyintéző: Sinkó-Bozori Polett

Tel.: 06-35/374-321