

Szentes Város Polgármesterétől
6600. Szentes, Kossuth tér 6

A-33237/2009.

Témafelelős: Tonnesné Kiss Ildikó

Tárgy: Helyi iparüzési adó rendelet módosítása
Melléklet.: Rendelettervezet

Szentes Város Önkormányzat
Képviselő – testülete

Szentes

Tisztelt Képviselő –testület !

A Közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009.évi LXXVII. törvény „A helyi adókról szóló többször módosított 1990.évi C. törvény (Htv.)”, „A gépjárműadóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXII. törvény (Gjtv.)” valamint „Az adózás rendjét szabályozó többször módosított 2003. évi XCII. törvény (Art.)” módosításával az önkormányzati adóztatást is érintő változásokat léptet életbe 2010. január 01-től.

A helyi iparüzési adót érintően kisebb jelentőségű tartalmi módosítások és nagyon jelentős eljárásbeli módosítások történnek a következő évtől. A tartalmi módosítás egyrészt az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység adóalapjának módosítását, és ezzel szoros összefüggésben az értelmező rendelkezések kiegészítését jelenti. A törvény kapcsán változik másrészt a telephely fogalma a földgáz, illetve villamosenergia egyetemes szolgáltatók, elosztói engedélyesek és földgázkereskedők, villamosenergia kereskedők vonatkozásában.

Adóalap meghatározás változása

(Rendeletmódosítási javaslat 1.§ és 4.§. (2) bekezdés)

A jelenleg hatályos Htv. szerint a külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó iparüzési adó-alap rész csak akkor mentesül az iparüzési adó alól, ha a külföldi telephely fekvése szerinti önkormányzatot, az ott folyó gazdasági tevékenység után helyi adóbevétel illeti meg. Csak a közszolgáltató tevékenységet végző adóalanyt mentesítette e feltétel teljesítése alól a hatályos Htv. A következő évtől életbe lépő módosítással valamennyi vállalkozás csökkentheti az iparüzési adó alapját a külföldi telephelyen elért adóalap-résszel.

Új tényező az adóalap meghatározásában, hogy az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) tevékenység ösztönzése érdekében 2010-től az ilyen tevékenységet végző vállalkozások csökkenthetik a helyi iparüzési adó alapjukat a K+F tevékenység közvetlen költségével.

Telephely meghatározás változása

(Rendeletmódosítási javaslat 4.§. (1) bekezdés)

A hatályos Htv. szerint a földgáz, illetve villamos energia egyetemes szolgáltatók, elosztói engedélyesek, villamos energia kereskedők, földgázkereskedők esetében a fogyasztók helye szerinti település minősül telephelynek. Azaz ezen adózóknak iparüzési adókötelezettségük

keletkezik az értékesítés, elosztás helye szerinti településen, akkor is, ha tevékenységük túlnyomórészt nem villamos-energia vagy földgáz értékesítés, elosztás.

Ez utóbbi esetben ugyanakkor a jogalkotó szerint nem indokolt kizárólagossá tenni a villamosenergia vagy földgáz értékesítés helyszínét, hiszen ekkor az egyéb tevékenység miatt fenntartott telephely szerinti településen nem keletkezik iparüzési adókötelezettség, noha ott is folyik vállalkozási tevékenység.

Ezért a 2010. január 01-től módosuló Htv. értelmében a telephely-fogalma oly módon változik, hogy a földgáz, illetve villamos energia egyetemes szolgáltatók, elosztói engedélyesek és földgázkereskedők, villamos energia kereskedők esetében csak akkor válik telephellyé a fogyasztók helye szerinti település, ha a vállalkozó árbevételének legalább 75 %-a a földgáz, villamosenergia értékesítéséből, elosztásából származik.

A helyi iparüzési adóztatási eljárás változása

(Rendeletmódosítási javaslat 2-3.§)

Az Art. módosítása csökkentve a vállalkozások adminisztrációs terheit a helyi iparüzési adót érintő adóztatási feladatokat a 2010-től kezdődő adóévek vonatkozásában az állami adóhatóság hatáskörébe utalja.

E szerint az adózók az állami adóhatósághoz nyújtják be az iparüzési adó bevallásaikat, illetőleg az állami adóhatósághoz teljesítik a befizetéseiket. Ezzel lehetővé válik, hogy azoknak az adózóknak, amelyek több telephellyel rendelkeznek, ne kelljen telephelyenként külön bevallást benyújtaniuk és befizetéseiket külön utalniuk az egyes önkormányzati adóhatóságokhoz, hanem egy, az állami adóhatósághoz benyújtott bevallással – települési önkormányzatonként részletezve – teljesítik bevallási kötelezettségüket, illetve egy befizetéssel az állami adóhatóság által vezetett helyi iparüzési számlára teljesítik befizetéseiket.

Tekintettel arra, hogy a helyi iparüzési adó továbbra is az azt bevezető önkormányzat bevételeit képezi, ezért a bevallásban feltüntetett telephellyel érintett települési önkormányzatok részére az állami adóhatóság utalja majd át a befizetéseket a bevallásban megjelölt arányok szerint felosztva.

A helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok átadása, átvétele szempontjából a 2010. adóév azonban még átmeneti időszak lesz. A 2009-es adóévet még az önkormányzati adóhatóságoknál kell lezárni, így a 2009-es évről (2010. május 31-éig) még az önkormányzati adóhatósághoz kell a bevallást benyújtani. Ezen kívül a 2010-ben teljesítendő első félévi előleget is még az önkormányzati adóhatósághoz kell megfizetni, hiszen azt az önkormányzati adóhatóságok a 2008. évről benyújtott helyi iparüzési adó bevallás feldolgozásakor a 2009.évi előleg összegének megállapításával egyidőben, fizetési meghagyásban már megállapították és közölték az adózókkal. A 2010. évi helyi iparüzési adó fizetési kötelezettség teljesítése során ezt az előleget az állami adóhatóság teljesítettnek tekinti. Amennyiben ezen előleget az adózó nem, vagy nem teljes összegben fizette meg, végrehajtásáról az önkormányzati adóhatóság gondoskodik.

A 2010-es adóévet megelőző adóévekkel kapcsolatos adóhatósági feladatok (ellenőrzés, végrehajtás, stb.) szintén maradnak az önkormányzati adóhatóságnál.

Az előlegfizetési időszakra bevallandó, fizetendő adóelőleg – ha az előlegfizetési időszak a főszabály szerint alakul, azaz 12 hónapos időszakot ölel át – összege az adóévet megelőző adóév időtartamától függ, és megegyezik a jelenleg hatályos szabályozás szerinti előleg-részletek összegével.

A fizetési határidőket az Art. 2. számú melléklete I. rész. 4. a) pontja határozza meg, eszerint az I. félévi előleget március 15-ig, a II. félévi előleget szeptember 15-ig, a pozitív adókülönbötet az adóévet követő év március 31-ig kell megfizetni a korábbiaknak megfelelő gyakorlat szerint.

A feltöltési kötelezettségről az melléklet I. rész 4. b) pontja rendelkezik, e szerint a társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett adózónak az iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére az adóév december 20. napjáig kell kiegészítenie. Ez a szabályozás is azonos a korábbival.

A kifuttatási időszakot rövidítendő, két évre mérsékelődik az elévülés ideje a jelenlegi szabályok által meghatározott 5 év helyett. Ez azt jelenti, hogy az önkormányzati adóhatóságok visszamenőleges adó-megállapítási joga 2 évre rövidül, amivel az adózók számára kedvező helyzet teremődik, ugyanis lerövidül az ellenőrzések megindítására rendelkezésre álló időszak.

A 2 éves elévülési időszak bevezetése egyben azt is jelenti, hogy az adózók jövő évtől szintén csak 2 éves időszakon belül tudnak önellenőrizni, ugyanis az önellenőrzésre nyitva álló határidő mindenképp egybe kell, hogy essen a hatóság adómegállapításhoz való jogának elévülésével.

Annak érdekében, hogy az állami adóhatóság a helyi iparüzési adóval kapcsolatos adóztatási feladatait el tudja látni (nyilvántartás, ellenőrzés, végrehajtás, stb.), az Art. rendelkezései több ponton kiegészülnek a helyi iparüzési adóra, illetőleg magára az ezzel összefüggő adókötelezettségekre, illetőleg az állami adóhatóság és az önkormányzati adóhatóság eljárására vonatkozó speciális szabályokkal. Így pl. bejelentési, adatszolgáltatási, illetve a megfizetett adóval kapcsolatos sajátos elszámolási szabályokkal.

Annak érdekében, hogy az állami adóhatóság értesüljön arról, hogy egy adózónak helyi iparüzési adókötelezettsége keletkezett, az adózó köteles e kötelezettségének keletkezését, és megszűnését az állami adóhatósághoz bejelenteni oly módon, hogy a bejelentés alkalmával megjelöli a helyi iparüzési adó bevételre jogosult települési önkormányzatokat is.

Az állami adóhatóság a helyi iparüzési adót, illetve a helyi iparüzési adóval összefüggő késedelmi pótlékot, önellenőrzési pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot külön számlákon, a bevételre jogosult települési önkormányzatonként megbontva tartja nyilván.

A helyi iparüzési adó számlára megfizetett adót, illetve a helyi iparüzési adóval összefüggő késedelmi pótlékot, önellenőrzési pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot az állami adóhatóság a bevételre jogosult települési önkormányzatonként - a bevallásban, határozatban megállapított összes adó és az önkormányzatokat megillető adó arányában - osztja fel.

Az állami adóhatóság a felosztást a fizetési kötelezettség esedékességétől, illetve a késedelmes befizetés esetén a befizetés napjától számított 30 napon belül végzi el, majd a felosztást követően 5 napon belül átutalja a települési önkormányzat költségvetési számlájára az önkormányzatot megillető összeget. Az állami adóhatóság késedelmes felosztás, illetve utalás esetén a késedelem minden napjára a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet.

Ha az adózó helyi iparüzési adó számlára teljesített befizetése a települési önkormányzatonként kimutatott kötelezettségek egészére nem nyújt fedezetet, a befizetés összegét a települési önkormányzatonként kimutatott tartozások esedékességének sorrendjében, azonos esedékességű tartozások esetén a tartozások arányában kell elszámolni.

Ha az adózó vagy az adó megfizetésére kötelezett személy a helyi iparüzési adó számlára adótartozásánál nagyobb összeget fizetett be az állami adóhatósághoz (túlfizetés), az állami adóhatóság az adózó rendelkezéséig, illetőleg a helyi iparüzési adó számlán később keletke-

ző adótartozásra történő elszámolásig a helyi iparüzési adó számlán mutatkozó túlfizetés összegét nem osztja fel.

Ha az adózó bevallása és önellenőrzése, illetve az állami adóhatóság helyi iparüzési adót érintő ellenőrzése következtében az önkormányzatnak helyi iparüzési adókülönbözet visszafizetési kötelezettsége keletkezik, az állami adóhatóság 30 napos határidő kitűzésével felhívja az önkormányzatot a különbözet visszafizetésére. Amennyiben az önkormányzat visszafizetési kötelezettségének nem tesz eleget, az állami adóhatóság erről értesíti a kincstárat, amely a visszafizetési kötelezettség teljesítésének érvényesítéséről a külön jogszabályban meghatározottak alapján intézkedik. A kincstár a visszafizetett vagy beszedett helyi iparüzési adó összegéről, a befizetés jóváírásától számított 15 napon belül értesíti az állami adóhatóságot. Ha az önkormányzat az értesítés elküldése után helyi iparüzési adókülönbözet tartozását az állami adóhatóságnál megfizette, erről az állami adóhatóság haladéktalanul értesíti a kincstárat. Amennyiben a kincstár visszakövetelési eljárása részben vagy egészben eredménytelen, az állami adóhatóság a következő kiutaláskor a vissza nem fizetett összeget beszámítja.

Az állami adóhatóság az önkormányzatoknak történő helyi iparüzési adó késedelmes átutalása miatti kamatfizetési kötelezettségét, illetve az adózó önellenőrzése vagy az állami adóhatóság helyi iparüzési adót érintő ellenőrzése során tett megállapítása miatt felmerülő helyi iparüzési adó összegének kiutalását a külön jogszabályban meghatározott számláról teljesíti.

Az állami adóhatóság az adózó által bevallott előleg összegét az előlegfizetés esedékességét megelőző munkanapon átutalja a települési önkormányzat költségvetési számlájára.

Az állami adóhatóság az adóévet megelőző évre az adózó által bevallott helyi iparüzési adó, valamint az adóévre bevallott és megfizetett helyi iparüzési adóelőleg különbözetének összegét az adóévben benyújtandó helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítésről szóló bevallás esedékességét megelőző munkanapon átutalja a települési önkormányzat költségvetési számlájára.

Ha az adózó helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítésről benyújtott bevallása alapján kimutatott, a települési önkormányzatot ténylegesen megillető helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítés összege eltér a korábban kiutalt adóelőleg-kiegészítés összegétől, az állami adóhatóság intézkedik a különbözet kiutalásáról vagy a visszaköveteléséről.

Az állami adóhatóság az adóévet megelőző évi bevallás alapján megállapított pozitív előjelű elszámolási különbözetet a bevallás esedékességét megelőző munkanapon átutalja a jogosult települési önkormányzat költségvetési számlájára. Ha az adózó helyi iparüzési adó bevallása alapján kimutatott, a települési önkormányzatot ténylegesen megillető helyi iparüzési adó összege eltér a korábban kiutalt adó összegétől, az állami adóhatóság intézkedik a különbözet kiutalásáról vagy a visszaköveteléséről.

A helyi iparüzési adó rendeletben az adózó és az adóhatóság közötti eljárást érintő bejelentkezéssel, bevallással illetve befizetéssel kapcsolatos eljárási szabályok módosítását célszerű átvezetni. Az idevonatkozó rendelet módosítási javaslatot a 2.§-a tartalmazza.

Tisztelt Képviselő - testület !

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és dönteni a helyi iparüzési adóról szóló többször módosított 3/1993. (II.19) Kt. rendelet módosításáról.

Szentes, 2009. november 09.

Szirbik Imre

Szentes Város Önkormányzat
Képviselő – testületének
...../2009. (.....) rendelete
a Helyi iparűzési adóról szóló
többször módosított 3/1993(II.19.) Kt. rendelet
módosításáról

1.§.

A Rendelet 5. §. (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„5.§. (1) Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévből elszámolt közvetlen költségével. Mentés az adóalapnak az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.”

2. §.

A Rendelet 7. §. -a helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„7.§. (1) A vállalkozó- a (4) bekezdésben foglaltak kivételével, a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra - az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként - adóelőleget köteles a (3) bekezdésben foglalt esetekben a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. A benyújtott - adóelőleget tartalmazó - bejelentkezési nyomtatvány végrehajtható okiratnak minősül.

(2) Az előlegfizetési időszak - a (3) bekezdésben foglaltak kivételével - a bevallás-benyújtás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak.

(3) Az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő, valamint az átalakulással létrejött vállalkozó esetén, továbbá ha az önkormányzat az adót első alkalommal vagy év közben vezeti be, az előlegfizetési időszak az adókötelezettség, átalakulás, adóbevezetés kezdő napjától az azt követő adóév első félévének utolsó napjáig terjedő időtartam.

(4) Nem kell adóelőleget bejelenteni, bevallani:

- a) az előtársaságnak,
- b) az adóköteles tevékenységet jogelőd nélkül kezdő vállalkozónak az adókötelezettség keletkezésének adóévében,
- c) az adóalanyként megszűnő vállalkozónak, továbbá
- d) arra az előlegfizetési időpontra, amelyre a vállalkozó már vallott be adóelőleget.

(5) A (2) bekezdés szerinti esetben az adóelőleg-részletek összege:

a) ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének összege az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele,

b) ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg első részletének az összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra

számított összeg és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő adóelőleg második részletének összege az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összeg fele.

(6) A (3) bekezdés szerinti esetekben az adóelőleg-részletek összege a vállalkozó által az adókötelezettsége keletkezésének adóévére várható adó figyelembevételével az előlegfizetési időszakra időarányosan megállapított - az ezen időszak alatt esedékes egyes adóelőleg-fizetési időpontokra egyenlő arányban megosztott - bejelentett összeg..

(7) Ha jogszabályi változás miatt az adó alapja vagy mértéke az adóévre módosul, továbbá ha a vállalkozó az adóévet megelőző évben az önkormányzat rendelete alapján adómentességet vagy adókedvezményt vett igénybe, de az adóévben az adómentesség vagy az adókedvezmény nem vagy nem teljes mértékben illeti meg, akkor az előleg összegét az adóalap, az adómérték, a kedvezmény mértékének változása, illetőleg a mentesség, kedvezmény megszűnése figyelembevételével kell bevallani”

3. §.

Hatályát veszti a Rendelet 8. §-a

4. §.

(1) A Rendelet 9. §. (12) bekezdése kiegészül az alábbi c) ponttal:

„c) a villamos energiáról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, villamosenergia-kereskedő és villamos energia elosztó hálózati engedélyes, továbbá a földgázellátásról szóló törvény szerinti egyetemes szolgáltató, földgázkereskedő és földgázelosztói engedélyes esetén azon önkormányzat illetékességi területe, ahol villamos energia vagy földgáz értékesítése, illetve a villamos energia vagy földgáz elosztása a végső fogyasztó, a végső felhasználó (a továbbiakban együttesen: a végső fogyasztó) részére történik, feltéve, hogy a villamosenergia-kereskedő, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a földgáz egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia elosztó hálózati engedélyes, a földgázelosztói engedélyes adóévet megelőző adóévi számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a közvetlenül a végső fogyasztónak történő értékesítésből, illetve a végső fogyasztó számára történő elosztásból származik;”

(2) A Rendelet 9. §-a kiegészül az alábbi (16) bekezdéssel:

„ (16) alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége: a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 7. §-a (1) bekezdésének t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége, figyelemmel a Tao tv. 31. §-a (2) bekezdésének c) pontjában foglaltakra;”

Záró rendelkezés

5. §.

Ez a rendelet 2010. január 1-jén lép hatályba.

Dr. Sztantics Csaba
jegyző

Szurbik Imre
Polgármester